

## Дані про діяльність недержавного пенсійного фонду за 2022 рік

станом на 31.12.2022 року

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування пенсійного фонду                                                                                                                                                                                                                                                                                   | НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Контактна інформація пенсійного фонду (місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту)                                                                                                                                                                                                         | Юридична адреса: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23 Телефон: (044) 207-02-94, Факс: (044) 207-02-95, Email: <a href="mailto:info@vseapf.com.ua">info@vseapf.com.ua</a> , Сайт: <a href="http://www.vsenpf.com.ua/">http://www.vsenpf.com.ua/</a>                                                                                                                    |
| Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ пенсійного фонду                                                                                                                                                                                                                                                                       | 33105725                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Інформація про засновників пенсійного фонду: повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (або РНОКПП фізичної особи)                                                                                                           | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСАТ» (код ЄДРПОУ 14326366)                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНІГРІФ" (код ЄДРПОУ 22928429)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Інформація про реєстрацію пенсійного фонду як фінансової установи (реєстраційний номер пенсійного фонду в Державному реєстрі фінансових установ, дата видачі, серія та номер свідоцтва про реєстрацію фінансової установи)                                                                                            | Реєстраційний номер: 12100714<br>Серія та номер свідоцтва: ПФ №15<br>Дата видачі свідоцтва: 24.10.2008                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Дані про адміністратора НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ адміністратора, контактна інформація адміністратора: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту)                                                                                                           | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ" (код ЄДРПОУ 32800088)<br>Юридична адреса: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літера "А", Телефон: (044) 207-02-97, Факс: (044) 207-02-95, Email: <a href="mailto:info@vseapf.com.ua">info@vseapf.com.ua</a> , сайт: <a href="https://www.vseapf.com.ua">https://www.vseapf.com.ua</a> |
| Дані про особу, що здійснює управління активами НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ особи, що здійснює управління активами пенсійного фонду, контактна інформація особи, що здійснює управління активами пенсійного фонду: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту) | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ" (код ЄДРПОУ 32800074)<br>Юридична адреса: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літера "А", Телефон: (044) 207-02-99, Факс: (044) 207-02-99, Email: <a href="mailto:info@vseswit.com.ua">info@vseswit.com.ua</a> , Сайт: <a href="http://www.vseswit.com.ua">http://www.vseswit.com.ua</a>     |
| Дані про зберігача НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ зберігача пенсійного фонду, контактна інформація зберігача пенсійного фонду: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту))                                                                                       | Публічне акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" (код ЄДРПОУ 00032129)<br>Юридична адреса: 01001 м. Київ, вул. Госпітальна, 12-г, Телефон: (044) 363-01-33, Факс: (044) 247-85-68, E-mail: <a href="mailto:contact-centre@oschadbank.ua">contact-centre@oschadbank.ua</a> , Сайт: <a href="https://www.oschadbank.ua">https://www.oschadbank.ua</a>              |

|                                                                                                            |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Загальна кількість учасників пенсійного фонду станом на 31.12.2022 р., (осіб)</b>                       | 54753            |
| <b>Загальна кількість вкладників - фізичних осіб станом на 31.12.2022 р., (осіб)</b>                       | 749              |
| <b>Загальна кількість вкладників - юридичних осіб станом на 31.12.2022 р., (осіб)</b>                      | 30               |
| <b>Загальна сума сплачених пенсійних внесків до НПФ станом на 31.12.2022 р., грн.</b>                      | 77190076,13      |
| <b>Загальна сума переведених пенсійних коштів до НПФ станом на 31.12.2022 р., грн.</b>                     | 10101971,8       |
| <b>Загальна сума пенсійних виплат станом на 31.12.2022 р., грн.</b>                                        | 45197419,59      |
| <b>Загальна сума переведень пенсійних коштів до інших фінансових установ станом на 31.12.2022 р., грн.</b> | 976064,45        |
| <b>Чиста вартість активів станом на початок періоду (на 31.12.2021 року), грн.</b>                         | 74608709,85      |
| <b>Чиста вартість активів станом на кінець періоду (на 31.12.2022 рік), грн.</b>                           | 65559020,27      |
| <b>Зміна чистої вартості активів пенсійного фонду за 2022 рік (%)</b>                                      | -12,13           |
| <b>Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на початок періоду (на 31.12.2021 р.), грн.</b>         | 3,52429360481952 |
| <b>Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на кінець періоду (на 31.12.2022 р.), грн.</b>          | 3,14480882791821 |
| <b>Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів за 2022 рік, (%)</b>                                    | -10,77           |

Дата (рік, місяць, число)

| Коди                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2023                | 01 | 01 |
| 33105725            |    |    |
| UA80000000001078669 |    |    |
| 995                 |    |    |
| 65.30               |    |    |

Підприємство **НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"**

за ЄДРПОУ

Територія

**ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н**

за КАТОТТГ<sup>1</sup>

Організаційно-правова форма господарювання

**ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

**НЕДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>2</sup>

**0**

Адреса, телефон **01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 23, +38 (044) 207-02-94**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

|          |
|----------|
|          |
| <b>v</b> |

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| Актив                                                                   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                       | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість                                                       | 1001        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація                                                  | 1002        | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби                                                          | 1010        | -                           | -                          |
| первісна вартість                                                       | 1011        | -                           | -                          |
| знос                                                                    | 1012        | -                           | -                          |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015        | 9 201                       | 9 201                      |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                             | 1016        | 9 201                       | 9 201                      |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     | 1030        | -                           | -                          |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        |             |                             |                            |
| інші фінансові інвестиції                                               | 1035        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040        | -                           | 290                        |
| Відстрочені податкові активи                                            | 1045        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | <b>9 201</b>                | <b>9 491</b>               |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |                             |                            |
| Запаси                                                                  | 1100        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             | 1130        | -                           | -                          |
| за виданими авансами                                                    |             |                             |                            |
| з бюджетом                                                              | 1135        | -                           | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1140        | 106                         | 93                         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 105                         | -                          |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | 49 164                      | 37 101                     |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 16 376                      | 19 167                     |
| Готівка                                                                 | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках                                                        | 1167        | 16 376                      | 19 167                     |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | -                           | -                          |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>65 751</b>               | <b>56 361</b>              |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | -                           | -                          |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>74 952</b>               | <b>65 852</b>              |

| Пасив                                                                                                        | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього періоду | На кінець звітнього<br>періоду |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                            | 2            | 3                               | 4                              |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                    |              |                                 |                                |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                             | 1400         | -                               | -                              |
| Капітал у дооцінках                                                                                          | 1405         | -                               | -                              |
| Додатковий капітал                                                                                           | 1410         | -                               | -                              |
| Резервний капітал                                                                                            | 1415         | -                               | -                              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                                  | 1420         | -                               | -                              |
| Неоплачений капітал                                                                                          | 1425         | -                               | -                              |
| Вилучений капітал                                                                                            | 1430         | -                               | -                              |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                  | <b>1495</b>  | -                               | -                              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                         |              |                                 |                                |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                           | 1500         | -                               | -                              |
| Довгострокові кредити банків                                                                                 | 1510         | -                               | -                              |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                              | 1515         | -                               | -                              |
| Довгострокові забезпечення                                                                                   | 1520         | -                               | -                              |
| Цільове фінансування                                                                                         | 1525         | -                               | -                              |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                                 | <b>1595</b>  | -                               | -                              |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                              |              |                                 |                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                               | 1600         | -                               | -                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                                    | 1610         | -                               | -                              |
| товари, роботи, послуги                                                                                      | 1615         | 290                             | 239                            |
| розрахунками з бюджетом                                                                                      | 1620         | 6                               | 7                              |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                           | 1621         | -                               | -                              |
| розрахунками зі страхування                                                                                  | 1625         | -                               | -                              |
| розрахунками з оплати праці                                                                                  | 1630         | -                               | -                              |
| Поточні забезпечення                                                                                         | 1660         | 47                              | 47                             |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                    | 1665         | -                               | -                              |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                    | 1690         | -                               | -                              |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                                | <b>1695</b>  | <b>343</b>                      | <b>293</b>                     |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,<br/>утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | -                               | -                              |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                               | <b>1800</b>  | <b>74 609</b>                   | <b>65 559</b>                  |
| <b>Баланс</b>                                                                                                | <b>1900</b>  | <b>74 952</b>                   | <b>65 852</b>                  |

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 33105725 |    |    |

Підприємство НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ  
НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2022 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                          | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | -                    | -                                                |
| <b>Валовий :</b>                                                |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2090         | -                    | -                                                |
| збиток                                                          | 2095         | -                    | -                                                |
| Інші операційні доходи                                          | 2120         | 14 183               | 12 511                                           |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | (2 845)              | (3 397)                                          |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | -                    | -                                                |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | (9 176)              | (13 994)                                         |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2190         | 2 162                | -                                                |
| збиток                                                          | 2195         | -                    | (4 880)                                          |
| Доход від участі в капіталі                                     | 2200         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         | 2 450                | 2 547                                            |
| Інші доходи                                                     | 2240         | 124 240              | 68 611                                           |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | (22)                 | -                                                |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255         | -                    | -                                                |
| Інші витрати                                                    | 2270         | (128 830)            | (66 278)                                         |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2290         | -                    | -                                                |
| збиток                                                          | 2295         | -                    | -                                                |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | -                    | -                                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         | -                    | -                                                |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2350         | -                    | -                                                |
| збиток                                                          | 2355         | -                    | -                                                |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

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

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | -                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | -                 | -                                       |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | -                 | -                                       |
| Амортизація                      | 2515        | -                 | -                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 12 021            | 17 391                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>12 021</b>     | <b>17 391</b>                           |

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 12 | 31 |
| 33105725 |    |    |

Підприємство

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ  
НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"  
(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                        | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|---------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                             | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>      |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                              |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                 | 3000         | -                 | -                                          |
| Повернення податків і зборів                                  | 3005         | -                 | -                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                       | 3006         | -                 | -                                          |
| Цільового фінансування                                        | 3010         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                              | 3095         | 16                | -                                          |
| Витрачання на оплату:                                         |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                       | 3100         | (2 897)           | (3 358)                                    |
| Праці                                                         | 3105         | -                 | -                                          |
| Відрахувань на соціальні заходи                               | 3110         | -                 | -                                          |
| Зобов'язань із податків і зборів                              | 3115         | (25)              | (22)                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток        | 3116         | -                 | -                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117         | -                 | -                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів    | 3118         | (25)              | (22)                                       |
| Інші витрачання                                               | 3190         | -                 | (89)                                       |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>           | <b>3195</b>  | <b>(2 906)</b>    | <b>(3 469)</b>                             |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>   |              |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                   |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                         | 3200         | 6 032             | 8 342                                      |
| необоротних активів                                           | 3205         | -                 | -                                          |
| Надходження від отриманих:                                    |              |                   |                                            |
| відсотків                                                     | 3215         | 2 035             | 2 404                                      |
| дивідендів                                                    | 3220         | 149               | 180                                        |
| Надходження від деривативів                                   | 3225         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                              | 3250         | 240               | 273                                        |
| Витрачання на придбання:                                      |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                         | 3255         | (6 995)           | (23 332)                                   |
| необоротних активів                                           | 3260         | -                 | -                                          |
| Виплати за деривативами                                       | 3270         | -                 | -                                          |
| Інші платежі                                                  | 3290         | -                 | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>         | <b>3295</b>  | <b>1 461</b>      | <b>(12 133)</b>                            |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>     |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                              |              |                   |                                            |
| Власного капіталу                                             | 3300         | -                 | -                                          |
| Отримання позик                                               | 3305         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                              | 3340         | 3 460             | 8 490                                      |
| Витрачання на:                                                |              |                   |                                            |
| Викуп власних акцій                                           | 3345         | -                 | -                                          |
| Погашення позик                                               | 3350         | -                 | -                                          |
| Сплату дивідендів                                             | 3355         | -                 | -                                          |
| Інші платежі                                                  | 3390         | (4 244)           | (4 255)                                    |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>            | <b>3395</b>  | <b>(784)</b>      | <b>4 235</b>                               |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>           | <b>3400</b>  | <b>(2 229)</b>    | <b>(11 367)</b>                            |
| Залишок коштів на початок року                                | 3405         | 16 376            | 29 423                                     |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                 | 3410         | 5 020             | (1 680)                                    |
| Залишок коштів на кінець року                                 | 3415         | 19 167            | 16 376                                     |

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 33105725 |    |    |

Підприємство

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ  
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"  
(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

| Стаття                                                                | Код<br>рядка | Зареєст-<br>рований<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцінках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резервний<br>капітал | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилуче-<br>ний<br>капітал | Всього |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                     | 2            | 3                                           | 4                      | 5                          | 6                    | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10     |
| <b>Залишок на початок року</b>                                        | <b>4000</b>  | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| <b>Коригування :</b>                                                  |              |                                             |                        |                            |                      |                                                             |                             |                           |        |
| Зміна облікової політики                                              | 4005         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Виправлення помилок                                                   | 4010         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Інші зміни                                                            | 4090         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>                           | <b>4095</b>  | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>                     | <b>4100</b>  | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| <b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>                         | <b>4110</b>  | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| 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         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| <b>Розподіл прибутку :</b>                                            |              |                                             |                        |                            |                      |                                                             |                             |                           |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                                         | 4200         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| <b>Внески учасників:</b>                                              |              |                                             |                        |                            |                      |                                                             |                             |                           |        |
| Внески до капіталу                                                    | 4240         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                                            |              |                                             |                        |                            |                      |                                                             |                             |                           |        |
| Викуп акцій (часток)                                                  | 4260         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві  | 4291         | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| <b>Разом змін в капіталі</b>                                          | <b>4295</b>  | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                         | <b>4300</b>  | -                                           | -                      | -                          | -                    | -                                                           | -                           | -                         | -      |

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

**НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО  
“ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД  
“ВСІ”**

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## Зміст

|                                                                                                            |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Розкриття інформації відповідно до МСБО 26 «Звітність щодо програм пенсійного забезпечення».....</b> | <b>4</b>  |
| 1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат.....                                              | 4         |
| 1.2. Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат .....                                             | 5         |
| 1.3. Інвестиційний портфель.....                                                                           | 9         |
| 1.3.1. Перелік інвестицій у цінні папери .....                                                             | 9         |
| 1.3.2. Перелік інвестицій в об'єкти нерухомого майна .....                                                 | 10        |
| 1.3.3. Кошти на поточному та/або депозитному рахунках у банках .....                                       | 10        |
| 1.3.4. Перелік інвестицій у банківські метали.....                                                         | 11        |
| 1.3.5. Дебіторська заборгованість .....                                                                    | 11        |
| 1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення .....                               | 11        |
| 1.4.1. Інформація про Фонд.....                                                                            | 11        |
| 1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду .....                                                   | 13        |
| <b>2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності .....</b>                             | <b>15</b> |
| 2.1. Ідентифікація фінансової звітності.....                                                               | 15        |
| 2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....                             | 15        |
| 2.3. Концептуальна основа фінансової звітності .....                                                       | 15        |
| 2.4. Припущення про безперервність діяльності .....                                                        | 15        |
| 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності .....                                                   | 15        |
| <b>3. Суттєві положення облікової політики .....</b>                                                       | <b>16</b> |
| 3.1. Суттєві облікові політики .....                                                                       | 16        |
| 3.2. База, використана для оцінки активів.....                                                             | 17        |
| 3.2.1. Первісна оцінка активів.....                                                                        | 17        |
| 3.2.2. Подальша оцінка активів.....                                                                        | 17        |
| 3.2.3. Зобов'язання – визнання, класифікація та оцінка .....                                               | 19        |
| 3.2.4. Доходи та витрати.....                                                                              | 20        |
| <b>4. Суттєві облікові судження, оцінні значення та припущення.....</b>                                    | <b>21</b> |
| 4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації .....                                            | 21        |
| 4.2. Основні припущення, оцінки та судження.....                                                           | 21        |
| 4.2.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ .....                         | 22        |
| 4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду .....                                             | 22        |
| 4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів .....                                   | 22        |
| 4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....                          | 23        |
| 4.2.5. Використання ставок дисконтування.....                                                              | 23        |
| 4.2.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Фонду .....                                        | 23        |
| <b>5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості .....</b>                               | <b>23</b> |
| 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю .....   | 23        |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|                                                                                                                                               |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості ....                                               | 25        |
| 5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості .....                                                                             | 25        |
| 5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» .....                                                              | 25        |
| <b>6. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень .....</b>                                                    | <b>25</b> |
| <b>7. Рекласифікація у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.....</b> | <b>29</b> |
| <b>8. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності .....</b>                                                               | <b>30</b> |
| 8.1. Грошові кошти та їх еквіваленти.....                                                                                                     | 30        |
| 8.2. Фінансові інвестиції .....                                                                                                               | 30        |
| 8.3. Дебіторська заборгованість.....                                                                                                          | 30        |
| 8.4. Інвестиційна нерухомість .....                                                                                                           | 31        |
| 8.5. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення .....                                                                                | 32        |
| 8.6. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду.....                                                                                | 32        |
| 8.7. Інші фінансові доходи.....                                                                                                               | 32        |
| 8.8. Інші доходи.....                                                                                                                         | 32        |
| 8.9. Інші операційні доходи .....                                                                                                             | 33        |
| 8.10. Фінансові витрати.....                                                                                                                  | 33        |
| 8.11. Інші витрати.....                                                                                                                       | 33        |
| 8.12. Інші операційні витрати .....                                                                                                           | 34        |
| 8.13. Адміністративні витрати.....                                                                                                            | 34        |
| 8.14. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) .....                                                                                  | 35        |
| <b>9. Розкриття іншої інформації.....</b>                                                                                                     | <b>36</b> |
| 9.1. Операції з пов'язаними сторонами .....                                                                                                   | 36        |
| 9.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання .....                                                                           | 37        |
| 9.3. Судові процеси .....                                                                                                                     | 37        |
| 9.4. Ризики .....                                                                                                                             | 37        |
| 9.4.1. Кредитний ризик.....                                                                                                                   | 37        |
| 9.4.2. Ринковий ризик.....                                                                                                                    | 38        |
| 9.4.3. Валютний ризик.....                                                                                                                    | 39        |
| 9.4.4. Відсотковий ризик .....                                                                                                                | 40        |
| 9.4.5. Ризик ліквідності .....                                                                                                                | 40        |
| 9.5. Події після звітної дати .....                                                                                                           | 41        |

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## 1. Розкриття інформації відповідно до МСБО 26 «Звітність щодо програм пенсійного забезпечення»

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

Одиниця виміру, грн.

| Назва                                                                                                                                                         | Код        | Дані на початок звітного періоду, 31.12.2021 | Дані на кінець звітного періоду, 31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Частина перша (активи недержавного пенсійного фонду)</b>                                                                                                   |            |                                              |                                             |
| Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках                                                                                        | 10         | 7945139,65                                   | 7945139,65                                  |
| Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України                                                                                          | 20         | 23933304,26                                  | 23933304,26                                 |
| Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України                                                                                                    | 30         | 278443,68                                    | 278443,68                                   |
| Облігацій місцевих позик                                                                                                                                      | 40         | 655600,00                                    | 0                                           |
| Акції українських емітентів                                                                                                                                   | 50         | 12233457,40                                  | 655600,00                                   |
| Цінні папери іноземних емітентів, з них                                                                                                                       | 60         | 12233457,40                                  | 12233457,40                                 |
| акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України „Про недержавне пенсійне забезпечення”                                                     | 61         | 9201450,09                                   | 12233457,40                                 |
| Об’єкти нерухомості                                                                                                                                           | 70         | 10414206,84                                  | 9201450,09                                  |
| Банківські метали                                                                                                                                             | 80         | 0                                            | 10414206,84                                 |
| у тому числі депозитні рахунки в банківських металах                                                                                                          | 81         | 382927,90                                    | 0                                           |
| Дебіторська заборгованість (р. 91 + р. 92), з них:                                                                                                            | 90         | 382927,90                                    | 382927,90                                   |
| заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями                                                                    | 91         | 0                                            | 382927,90                                   |
| інша дебіторська заборгованість                                                                                                                               | 92         | 65044529,82                                  | 0                                           |
| <b>Загальна сума інвестицій фонду (р.10+р.20+р.30+р.40+р.50+р.60+р.70+р.80)</b>                                                                               | <b>100</b> | <b>807216,26</b>                             | <b>65044529,82</b>                          |
| Кошти на поточному рахунку                                                                                                                                    | 110        | 0                                            | 807216,26                                   |
| у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку                                                                                                    | 111        | 65851746,08                                  | 0                                           |
| <b>Загальна вартість активів фонду (р.90+р.100)</b>                                                                                                           | <b>120</b> | <b>7945139,65</b>                            | <b>65851746,08</b>                          |
| <b>Частина друга (зобов’язання недержавного пенсійного фонду)</b>                                                                                             |            |                                              |                                             |
| Нарахована винагорода за надання послуг з адміністрування пенсійного фонду                                                                                    | 130        | 190847,43                                    | 167990,14                                   |
| Нарахована винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду                                                                                | 140        | 63615,81                                     | 55996,72                                    |
| Нарахована винагорода за надання послуг зберігача                                                                                                             | 150        | 16046,96                                     | 14029,16                                    |
| Нарахована винагорода за надання послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду                                                         | 160        | 47350,00                                     | 47350,00                                    |
| Нарахована винагорода за надання послуг, пов’язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (послуги інвестиційних фірм) | 170        | 19830,24                                     | 1099,24                                     |
| Зобов’язання по сплаті податку на нерухоме майно                                                                                                              | 180        | 5778,96                                      | 6260,55                                     |
| <b>Загальна сума зобов’язань фонду</b>                                                                                                                        | <b>190</b> | <b>343469,40</b>                             | <b>292725,81</b>                            |
| <b>Чиста вартість активів фонду (р.120- р.190)</b>                                                                                                            | <b>200</b> | <b>74608709,85</b>                           | <b>65559020,27</b>                          |
| Кількість одиниць пенсійних активів, од.                                                                                                                      | <b>210</b> | 21169833,7925                                | 20846742,6344                               |
| <b>Чиста вартість одиниці пенсійних активів</b>                                                                                                               | <b>220</b> | <b>3,524293604819520</b>                     | <b>3,144808827918210</b>                    |

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Одиниця виміру, грн.

| Назва                                                                                                                                      | Код       | Дані на початок звітного періоду, на 31.12.2022 | Всього за звітний період, станом на 31.12.2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                          | 2         | 3                                               | 4                                              |
| <b>Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду</b>                                                                        | <b>1</b>  | <b>x</b>                                        | <b>74608709,85</b>                             |
| <b>Пенсійні внески від фізичних осіб (р.011+р.012), з них</b>                                                                              | <b>10</b> | <b>3676544,19</b>                               | <b>306875,00</b>                               |
| від учасників, які є вкладниками                                                                                                           | 11        | 3066356,19                                      | 285075,00                                      |
| від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)                                                                                                   | 12        | 610188,00                                       | 21800,00                                       |
| <b>Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців</b>                                                                                       | <b>20</b> | <b>2780,00</b>                                  | <b>0</b>                                       |
| <b>Пенсійні внески від юридичних осіб (р.031+р.032+р.033), з них</b>                                                                       | <b>30</b> | <b>73510751,94</b>                              | <b>2757959,86</b>                              |
| від засновника недержавного пенсійного фонду                                                                                               | 31        | 5892447,69                                      | 242717,00                                      |
| від роботодавця - платника                                                                                                                 | 32        | 67618304,25                                     | 2515242,86                                     |
| від професійного об'єднання                                                                                                                | 33        | 0                                               | 0                                              |
| <b>Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.041+р.042), з них</b>                                               | <b>40</b> | <b>10101971,8</b>                               | <b>388303,53</b>                               |
| від банку                                                                                                                                  | 41        | 0                                               | 0                                              |
| від іншого недержавного пенсійного фонду                                                                                                   | 42        | 10101971,8                                      | 388303,53                                      |
| <b>Всього (р.010+р.020+р.030 +р.040)</b>                                                                                                   | <b>50</b> | <b>87292047,93</b>                              | <b>3453138,39</b>                              |
| <b>Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061+р.062)</b>                                                                                  | <b>60</b> | <b>45197419,59</b>                              | <b>4116635,91</b>                              |
| <b>пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них</b>                                                                  | <b>61</b> | <b>2856340,76</b>                               | <b>690493,98</b>                               |
| строком виплат від 10 до 15 років                                                                                                          | 611       | 2855316,24                                      | 690138,34                                      |
| строком виплат від 15 до 20 років                                                                                                          | 612       | 811,5                                           | 355,64                                         |
| строком виплат більше 20 років                                                                                                             | 613       | 213,02                                          | 0                                              |
| <b>одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них</b>                                                                    | <b>62</b> | <b>42341078,83</b>                              | <b>3426141,93</b>                              |
| у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності                                                           | 621       | 2424043,72                                      | 129934,56                                      |
| у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень                                                                                  | 622       | 39033574,37                                     | 3249245,02                                     |
| у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України                                                                                 | 623       | 35172,86                                        | 0                                              |
| у разі смерті учасника - його спадкоємцям                                                                                                  | 624       | 848287,88                                       | 46962,35                                       |
| <b>Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.071+р.072), з них</b>                                          | <b>70</b> | <b>916145,10</b>                                | <b>120124,16</b>                               |
| на підставі укладеного пенсійного контракту                                                                                                | 71        | 916145,10                                       | 120124,16                                      |
| на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений строк                                                                     | 72        | 0                                               | 0                                              |
| Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довічної пенсії                                               | 80        | 17034,69                                        | 0                                              |
| Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника              | 90        | 0                                               | 0                                              |
| Перераховано пенсійних коштів до банку для відкриття депозитного пенсійного рахунку                                                        | 100       | 42884,66                                        | 0                                              |
| Заборгованість недержавного пенсійного фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками та перерахуванню коштів (р.111+р.112), в тому числі | 110       | 0                                               | 0                                              |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| 1                                                                                                                                                                                                                         | 2          | 3                  | 4                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|---------------------|
| Заборгованість по перерахуванню пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)                                                                                                           | 111        | 0                  | 0                   |
| Заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників)) | 112        | 0                  | 0                   |
| <b>Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.060+р.070+р.080+р.090+р.100+р.110)</b>                                                                                                        | <b>120</b> | <b>46173484,04</b> | <b>4236760,07</b>   |
| <b>Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.131+р.132):</b>                                                                                                                                | <b>130</b> | <b>-2379854,17</b> | <b>-11611045,80</b> |
| дохід від продажу                                                                                                                                                                                                         | 131        | 15771344,14        | -109756,85          |
| переоцінка                                                                                                                                                                                                                | 132        | -18151198,31       | -11501288,95        |
| <b>Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.141+р.142):</b>                                                                                                                                          | <b>140</b> | <b>-700277,04</b>  | <b>8242,86</b>      |
| дохід від продажу                                                                                                                                                                                                         | 141        | -57195,37          | 0                   |
| переоцінка                                                                                                                                                                                                                | 142        | -643081,67         | 8242,86             |
| <b>Облігації місцевих позик (р.151+р.152)</b>                                                                                                                                                                             | <b>150</b> | <b>-56569,40</b>   | <b>-44107,00</b>    |
| дохід від продажу                                                                                                                                                                                                         | 151        | -32249,00          | -32249,00           |
| переоцінка                                                                                                                                                                                                                | 152        | -24320,40          | -11858,00           |
| <b>Акції українських емітентів (р.161+р.162):</b>                                                                                                                                                                         | <b>160</b> | <b>-9572910,47</b> | <b>-666076,92</b>   |
| дохід від продажу                                                                                                                                                                                                         | 161        | 394135,48          | -6226,00            |
| переоцінка                                                                                                                                                                                                                | 162        | -9967045,95        | -659850,92          |
| <b>Акції іноземних емітентів (р.171+р.172):</b>                                                                                                                                                                           | <b>170</b> | <b>-1553371,70</b> | <b>-543471,80</b>   |
| дохід від продажу                                                                                                                                                                                                         | 171        | -17193,22          | 0                   |
| переоцінка                                                                                                                                                                                                                | 172        | -1536178,48        | -543471,80          |
| <b>Об'єкти нерухомості (р.181+р.182):</b>                                                                                                                                                                                 | <b>180</b> | <b>4149088,04</b>  | <b>0</b>            |
| дохід від продажу                                                                                                                                                                                                         | 181        | 735813,00          | 0                   |
| переоцінка                                                                                                                                                                                                                | 182        | 3413275,04         | 0                   |
| <b>Банківські метали (р.191+р.192):</b>                                                                                                                                                                                   | <b>190</b> | <b>10221516,53</b> | <b>2673157,02</b>   |
| дохід від продажу                                                                                                                                                                                                         | 191        | -471857,62         | 0                   |
| курсова різниця                                                                                                                                                                                                           | 192        | 10693374,15        | 2673157,02          |
| <b>Списання кредиторської заборгованості</b>                                                                                                                                                                              | <b>200</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>            |
| <b>Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу)</b>                                                                                                   | <b>210</b> | <b>-8405844,91</b> | <b>-130178,02</b>   |
| Списання право вимоги по депозиту в Банку "Таврика"                                                                                                                                                                       | 211        | -361250,38         | 0                   |
| Списання депозиту Укрпромбанку                                                                                                                                                                                            | 212        | -1142463,44        | 0                   |
| Списання депозиту Банку "Таврика"                                                                                                                                                                                         | 213        | -2430768,24        | 0                   |
| Уцінка нарахованих дивідендів по акціях ВАТ "Укрнафта"                                                                                                                                                                    | 214        | -13692,00          | 0                   |
| Списання депозиту в ПАТ "Укргазпромбанк"                                                                                                                                                                                  | 215        | -4292434,10        | 0                   |
| Списання депозиту у ПАТ «Діамантбанк»                                                                                                                                                                                     | 216        | -1,00              | 0                   |
| Списання права вимоги дебіторської заборгованості                                                                                                                                                                         | 217        | -2,00              | 0                   |
| Списання дивідендів ПАТ "Донбасенерго"                                                                                                                                                                                    | 218        | -1181,11           | 0                   |
| Списання дивідендів ПАТ "УКРНАФТА"                                                                                                                                                                                        | 219        | -33874,62          | 0                   |
| Списання дивідендів по акціям іноземних емітентів                                                                                                                                                                         | 2191       | -41863,47          | -41863,47           |
| Списання орендної плати від Поверіної А.І. (за користування об'єктом нерухомості)                                                                                                                                         | 2192       | -15000,00          | -15000,00           |
| Списання судових витрат (АТ«Імексбанк»)                                                                                                                                                                                   | 2193       | -89314,55          | -89314,55           |
| Повернення авансового внеску зг.ВП № 815/5165/15 (Першій національний відкритий недержавний пенсійний фонд)                                                                                                               | 2194       | 16000,00           | 16000,00            |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| 1                                                                                                                                   | 2          | 3                  | 4                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)</b>                                      | <b>220</b> | <b>27510004,21</b> | <b>2449385,21</b>  |
| Дохід від продажу валюти                                                                                                            | 221        | -9220,12           | 0                  |
| Штрафні санкції за дострокове розірвання депозитного договору                                                                       | 222        | -47292,56          | 0                  |
| Дохід від продажу частини Апаратно-мережевого комплексу                                                                             | 223        | 355911,50          | 0                  |
| Переоцінка Апаратно-мережевого комплексу                                                                                            | 224        | 4163403,23         | 0                  |
| Штрафні санкції за дострокове розірвання депозитного договору (золото)                                                              | 225        | -17979,47          | 0                  |
| Виплата коштів у зв'язку із реструктуризацією ОЗДП МФУ                                                                              | 226        | 19563,99           | 0                  |
| Переоцінка валюти                                                                                                                   | 227        | 21626529,04        | 2407521,74         |
| Індексація суми дебіторської заборгованості на відсоток інфляції згідно з договором                                                 | 228        | 1321007,31         | 0                  |
| Нараховані інфляційні витрати + 3 % за прострочені дивіденди ПАТ «Укрнафта» згідно з рішенням суду                                  | 229        | 52429,27           | 0                  |
| Відшкодування судового збору ПАТ «Укрнафта»                                                                                         | 230        | 2927,04            | 0                  |
| Інфляційні нарахування, пеня за несвочасне виконання зобов'язань, процентна ставка за користування коштами                          | 231        | 861,51             | 0                  |
| Відшкодування раніше списаних дивідендів ПАТ "Донбасенерго"                                                                         | 232        | 1181,11            | 0                  |
| Відшкодування раніше списаних дивідендів по акціям іноземних емітентів                                                              | 233        | 41863,47           | 41863,47           |
| <b>Всього (р.130+р.140+р.150+р.160+р.170+р.180+р.190+р.200+р.210+р.220)</b>                                                         | <b>240</b> | <b>0</b>           | <b>-7864094,45</b> |
| <b>Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них :</b>                                 | <b>250</b> | <b>19211781,09</b> | <b>41472,17</b>    |
| дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатів банків                                                             | 251        | 15246978,29        | 0                  |
| <b>Дохід від боргових цінних паперів (р.261+р.262+р.263+р.264):</b>                                                                 | <b>260</b> | <b>0</b>           | <b>2255469,59</b>  |
| цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України                                                              | 261        | 19160711,20        | 2040275,47         |
| цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства | 262        | 15616986,75        | 0                  |
| облігацій місцевих позик                                                                                                            | 263        | 370232,10          | 124922,00          |
| облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України                                                                          | 264        | 168169,40          | 90272,12           |
| <b>Дивіденди від (р.271+р.272):</b>                                                                                                 | <b>270</b> | <b>3005322,95</b>  | <b>150597,34</b>   |
| акцій українських емітентів                                                                                                         | 271        | 1164853,34         | 0                  |
| акцій іноземних емітентів                                                                                                           | 272        | 392262,92          | 150597,34          |
| <b>Плата за користування об'єктами нерухомості</b>                                                                                  | <b>280</b> | <b>772590,42</b>   | <b>40166,00</b>    |
| <b>Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах</b>                                                               | <b>290</b> | <b>1879662,00</b>  | <b>0</b>           |
| <b>Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку</b>                                                           | <b>300</b> | <b>781193,46</b>   | <b>0</b>           |
| <b>Дохід від користування іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)</b>               | <b>310</b> | <b>879,06</b>      | <b>0</b>           |
| Орендна плата за користування Апаратно-мережевим комплексом                                                                         | 311        | 1610000,00         | 0                  |
| <b>Всього (р.250+р.260+р.270+р.280+р.290+р.300+р.310)</b>                                                                           | <b>320</b> | <b>1610000,00</b>  | <b>2487705,10</b>  |
| <b>3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду</b>                                                                        | <b>330</b> | <b>39844277,35</b> | <b>-19170,24</b>   |
| <b>Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.341+р.342+р.343) з них:</b>                          | <b>340</b> | <b>69099,35</b>    | <b>1959097,35</b>  |
| послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду                                                                             | 341        | 15275556,26        | 1959097,35         |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| 1                                                                                                                                                                                                                                    | 2          | 3                  | 4                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| рекламні послуги                                                                                                                                                                                                                     | 342        | 15063085,05        | 0                  |
| витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду                                                                                                                                                      | 343        | 3                  | 0                  |
| <b>Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду</b>                                                                                                                                              | <b>350</b> | 195851,21          | <b>653032,46</b>   |
| <b>Оплата послуг зберігача</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>360</b> | 16620,00           | <b>163648,15</b>   |
| <b>Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду</b>                                                                                                                                      | <b>370</b> | <b>16270460,30</b> | <b>47350,00</b>    |
| <b>Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.381+р.382+р. 383), з них:</b>                                                                                           | <b>380</b> | <b>1478468,10</b>  | <b>2338,12</b>     |
| послуги інвестиційних фірм                                                                                                                                                                                                           | 381        | 277900,00          | 2338,12            |
| витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери                                                                                                                                                            | 382        | 524060,60          | 0                  |
| Витрати на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість                                                                                                                                                            | 383        | 417603,40          | 0                  |
| <b>Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами), (р.391+р.392+р. 393+р.394+р.395+р.396+р.397+р.398+р.399+р.400+р.401+р.402+р. 403), з них:</b> | <b>390</b> | 3657,20            | <b>45042,23</b>    |
| Оплата послуг з оцінки інвестицій у порядку, передбаченому законодавством                                                                                                                                                            | 391        | 102800,00          | 0                  |
| Оплата витрат, пов'язаних з використанням нерухомого майна (податок на нерухоме майно)                                                                                                                                               | 392        | 858256,15          | 25042,23           |
| Оплата за ключі та ліцензії для подачі фінансової звітності в електронному вигляді                                                                                                                                                   | 393        | 37400,00           | 0                  |
| Судові витрати                                                                                                                                                                                                                       | 394        | 212467,75          | 0                  |
| Оплата нотаріальних послуг                                                                                                                                                                                                           | 395        | 211800,91          | 0                  |
| Пенсійний збір з операції придбання нерухомого майна                                                                                                                                                                                 | 396        | 164365,90          | 0                  |
| Оплата послуг товарної біржи з придбання об'єктів нерухомого майна                                                                                                                                                                   | 397        | 36130,00           | 0                  |
| Комісія банка-кореспондента (перерахування валютних коштів)                                                                                                                                                                          | 398        | 52030,02           | 0                  |
| Оплата послуг банку за купівлю та перерахування банківських металів                                                                                                                                                                  | 399        | 54400,00           | 0                  |
| Оплата послуг з оцінки об'єктів нерухомого майна                                                                                                                                                                                     | 400        | 4200,28            | 0                  |
| Адміністративний збір за держреєстрацію змін до відомостей про юридичну особу                                                                                                                                                        | 401        | 18690,13           | 0                  |
| Витрати, пов'язані із перерахуванням ЦП                                                                                                                                                                                              | 402        | 17500,00           | 0                  |
| Податок FATCA 30% - на дохід від дивідендів на акції іноземних емітентів                                                                                                                                                             | 403        | 1160,00            | 0                  |
| Юридичні послуги                                                                                                                                                                                                                     | 404        | 27704,17           | 20000,00           |
| <b>Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 340 + р. 350 + р. 360 + р.370 + р.380 + р.390)</b>                                                                                                         | <b>410</b> | 406,99             | <b>2870508,31</b>  |
| <b>Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду, розподілений між учасниками Фонду (р. 240 + р. 320 + р. 330) - р. 410</b>                                                                               | <b>420</b> | 20000,00           | <b>-8266067,90</b> |
| <b>Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина 1 р.050-р.120+р.420)</b>                                                                                                                                     | <b>2</b>   | <b>34684701,41</b> | <b>65559020,27</b> |
| <b>Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1)</b>                                                                                                                                                                     | <b>3</b>   | <b>24440456,38</b> | <b>-9049689,58</b> |
| <b>Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів (дохідність Фонду, %)</b>                                                                                                                                                         | <b>4</b>   | <b>x</b>           | <b>-10,77</b>      |

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## 1.3. Інвестиційний портфель

### 1.3.1. Перелік інвестицій у цінні папери

| Вид цінного папера                                                   | Найменування емітента          | Міжнародний ідентифікаційний номер цінного папера (ISIN) | Кількість цінних паперів, штук | Загальна вартість цінних паперів, грн., станом на 31.12.2022 | Частка у загальній балансовій вартості активів недержавних пенсійних фондів, % |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Акція проста                                                         | АТ "Райффайзен Банк Аваль"     | UA4000069603                                             | 2 980 000                      | 655 600,00                                                   | 0,9956                                                                         |
| Акція проста                                                         | ПАТ "ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ"         | UA4000132310                                             | 280 000                        | 0,00                                                         | 0,00                                                                           |
| Акція проста                                                         | ПАТ "КЗМО"                     | UA4000051221                                             | 6 000                          | 0,00                                                         | 0,00                                                                           |
| Акція проста                                                         | АТ "АГРОФОСФАТ"                | UA4000061329                                             | 277 776                        | 0,00                                                         | 0,00                                                                           |
| Акція іноземного емітента                                            | MHP S.A.                       | US55302T2042                                             | 9 891                          | 1 356 352,83                                                 | 2,0597                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | Apple Inc                      | US0378331005                                             | 31                             | 147 292,16                                                   | 0,2237                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | Microsoft Corporation          | US5949181045                                             | 16                             | 140 318,08                                                   | 0,2131                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | Tesla Inc                      | US88160R1014                                             | 15                             | 67 567,80                                                    | 0,1026                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | Vanguard 500 Index Fund        | US9229083632                                             | 84                             | 1 079 232,84                                                 | 1,6389                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | Invesco QQQ Trust SM, Series 1 | US46090E1038                                             | 154                            | 1 499 573,46                                                 | 2,2772                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | iShares Asia 50 ETF            | US4642884302                                             | 192                            | 398 380,80                                                   | 0,6050                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | SPDR S&P 500                   | US78462F1030                                             | 128                            | 1 790 071,04                                                 | 2,7183                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | Kernel Holding S.A.            | LU0327357389                                             | 3 300                          | 480 315,00                                                   | 0,7294                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | Alphabet Inc.                  | US02079K3059                                             | 220                            | 709 819,00                                                   | 1,0779                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | CATERPILLAR Inc.               | US1491231015                                             | 162                            | 1 419 179,94                                                 | 2,1551                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | DEERE n Company                | US2441991054                                             | 90                             | 1 411 123,50                                                 | 2,1429                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | The Goldman Sachs Group, Inc.  | US38141G1040                                             | 85                             | 1 067 339,05                                                 | 1,6208                                                                         |
| Акція іноземного емітента                                            | INTEL Corporation              | US4581401001                                             | 690                            | 666 891,90                                                   | 1,0127                                                                         |
| Облігація підприємства відсоткова                                    | ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА"     | UA5000004987                                             | 272                            | 278 443,68                                                   | 0,4228                                                                         |
| Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова | МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  | XS1577952952                                             | 200                            | 1 506 536,00                                                 | 2,2878                                                                         |
| Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова | МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  | XS2010033343                                             | 188                            | 1 309 982,12                                                 | 1,9893                                                                         |
| Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова | МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  | XS2015264778                                             | 272                            | 2 198 369,28                                                 | 3,3384                                                                         |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|                                                                          |                               |              |      |              |        |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|------|--------------|--------|
| Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова     | МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ | XS1303929894 | 135  | 1 202 100,75 | 1,8255 |
| Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова | МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ | UA4000206460 | 55   | 55 696,30    | 0,0846 |
| Облігація внутрішніх державних позик України короткострокова відсоткова  | МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ | UA4000215909 | 140  | 5 201 011,20 | 7,8981 |
| Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова | МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ | UA4000220412 | 157  | 5 794 210,60 | 8,7989 |
| Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова | МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ | UA4000225775 | 25   | 920 360,25   | 1,3976 |
| Облігація внутрішніх державних позик України короткострокова відсоткова  | МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ | UA4000226039 | 119  | 4 630 048,43 | 7,0310 |
| Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова | МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ | UA4000213227 | 1157 | 1 114 989,33 | 1,6932 |

### 1.3.2. Перелік інвестицій в об'єкти нерухомого майна

| Найменування об'єкта нерухомого майна | Місцезнаходження об'єкта нерухомості    | Загальна вартість, грн., станом на 31.12.2022 | Частка у загальній балансовій вартості активів недержавних пенсійних фондів, % |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Нежитлове приміщення 187,4 м2         | м. Донецьк, пр. Дзержинського, буд. 666 | 63 000,00                                     | 0,0958                                                                         |
| Нежитлове приміщення 431,4 м2         | м. Харків, пр. Московський, буд. 181    | 453 240,06                                    | 0,6891                                                                         |
| Нежитлове приміщення 418,6 м2         | м. Харків, пр. Московський, буд. 181    | 1 780 000,00                                  | 2,7063                                                                         |
| Нежитлове приміщення 68,6 м2          | м. Харків, пр. Московський, буд. 181    | 110 484,30                                    | 0,1680                                                                         |
| Нежитлове приміщення 2527,1 м2        | м. Харків, пр. Московський, буд. 181    | 1 266 557,68                                  | 1,9256                                                                         |
| Нежитлове приміщення 352,7 м2         | м. Харків, пр. Московський, буд. 181    | 386 296,70                                    | 0,5873                                                                         |
| Нежитлове приміщення 139,6 м2         | м. Харків, пр. Московський, буд. 181    | 161 360,02                                    | 0,2453                                                                         |

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

| Вид рахунку | Сума коштів у гривнях (еквівалент), станом на 31.12.2022 | Сума коштів в іноземній валюті, станом на 31.12.2022 | Назва валюти | Найменування банку | Частка у загальній балансовій вартості активів, % |
|-------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------|--------------------|---------------------------------------------------|
| Поточний    | 3 300,00                                                 |                                                      | Гривня       | АТ "Ощадбанк"      | 0,005                                             |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|            |              |            |           |                     |        |
|------------|--------------|------------|-----------|---------------------|--------|
| Поточний   | 715 032,42   | 19 553,18  | Долар США | АТ "Ощадбанк"       | 1,0858 |
| Поточний   | 88 883,84    | 2 281,94   | Євро      | АТ "Ощадбанк"       | 0,1350 |
| Депозитний | 5000,00      |            | Гривня    | АТ "Універсалбанк"  | 0,0076 |
| Депозитний | 5000,00      |            | Гривня    | АТ "ТАСКОМБАНК"     | 0,0076 |
| Депозитний | 350 000,00   |            | Гривня    | АБ "Укргазбанк"     | 0,5315 |
| Депозитний | 500 000,00   |            | Гривня    | АБ "Укргазбанк"     | 0,7593 |
| Депозитний | 309 052,47   |            | Гривня    | АБ "Укргазбанк"     | 0,4693 |
| Депозитний | 1 198 527,82 | 32 774,78  | Долар США | АТ "Прокредит Банк" | 1,8200 |
| Депозитний | 3 656 860,00 | 100 000,00 | Долар США | АТ "Прокредит Банк" | 5,5532 |
| Депозитний | 36 568,60    | 1000,00    | Долар США | АТ "Універсалбанк"  | 0,0555 |
| Депозитний | 1 884 130,76 | 48 371,82  | Євро      | АТ "Прокредит Банк" | 2,8612 |

### 1.3.4. Перелік інвестицій у банківські метали

| Вид банківського металу | Кількість банківського металу (унцій) | Офіційний (обліковий) курс Національного банку України на банківський метал на 31.12.2022 р. | Загальна вартість, станом на 31.12.2022, грн. | Частка у загальній балансовій вартості активів, % |
|-------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| золото                  | 157,61                                | 66 075,80                                                                                    | 10 414 206,84                                 | 15,8146                                           |

### 1.3.5. Дебіторська заборгованість

| Найменування дебітора          | Предмет заборгованості               | Загальна вартість, станом на 31.12.2022, грн | Частка у загальній балансовій вартості активів, % |
|--------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  | Нарахований купонний дохід           | 290 303,12                                   | 0,4408                                            |
| Invesco QQQ Trust SM, Series 1 | Нараховані дивіденди по акціях       | 2 583,57                                     | 0,0039                                            |
| SPDR S&P 500                   | Нараховані дивіденди по акціях       | 5 835,62                                     | 0,0089                                            |
| DEEREEnCompany                 | Нараховані дивіденди по акціях       | 2 764,59                                     | 0,0042                                            |
| The Goldman Sachs Group, Inc.  | Нараховані дивіденди по акціях       | 5 439,58                                     | 0,0083                                            |
| АТ "ТАСКОМБАНК"                | Нараховані, але не сплачені відсотки | 42,47                                        | 0,0001                                            |
| АТ "Універсалбанк"             | Нараховані, але не сплачені відсотки | 66,37                                        | 0,0001                                            |
| АБ "Укргазбанк"                | Нараховані, але не сплачені відсотки | 5 439,73                                     | 0,0083                                            |
| АБ "Укргазбанк"                | Нараховані, але не сплачені відсотки | 1 205,48                                     | 0,0018                                            |
| АБ "Укргазбанк"                | Нараховані, але не сплачені відсотки | 1 682,27                                     | 0,0026                                            |
| АТ "Прокредит Банк"            | Нараховані, але не сплачені відсотки | 53 630,05                                    | 0,0814                                            |
| АТ "Прокредит Банк"            | Нараховані, але не сплачені відсотки | 5 410,32                                     | 0,0082                                            |
| АТ "Універсалбанк"             | Нараховані, але не сплачені відсотки | 7,31                                         | 0,0000                                            |
| АТ "Прокредит Банк"            | Нараховані, але не сплачені відсотки | 8 517,42                                     | 0,01293                                           |

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

### 1.4.1. Інформація про Фонд

#### Найменування Фонду:

українською мовою повне: НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ";

українською мовою скорочене: НПФ "ВСІ";

англійською мовою повне: NON-PROFIT ORGANIZATION "OPEN PRIVATE PENSION FUND «VSI».

#### Юридичний статус Фонду

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО “ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД “ВСІ” (далі – Фонд) є юридичною особою з моменту його державної реєстрації. Фонд був створений рішенням засновників Фонду, протокол від 17.06.2004 року.

Дата первинної реєстрації Фонду: 27.07.2004 року.

Ідентифікаційний код юридичної особи (Фонду): 33105725

Місцезнаходження Ради Фонду: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23

Вид Фонду – відкритий, тобто це недержавний пенсійний фонд, засновниками та вкладниками якого можуть бути будь-які юридичні особи (крім тих, діяльність яких фінансується за рахунок державного бюджету України чи місцевих бюджетів).

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

Фонд включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку недержавного пенсійного забезпечення 29.10.2004 року, реєстраційний номер 12100714, серія та номер свідоцтва – ПФ № 15.

Фонд включено до Реєстру неприбуткових установ та організацій на підставі Рішення ДПС № 1926594600656 від 20.12.2019 року.

### ***Засновники Фонду:***

Станом на 31.12.2022 року засновниками Фонду були:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асат» - ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14326366, місцезнаходження: 04136, м. Київ, вул. Стеценка, буд. 6, офіс 506

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ФІНІГРІФ”- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22928429, місцезнаходження: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23

### ***Мета діяльності Фонду***

Фонд створений для провадження діяльності з недержавного пенсійного забезпечення шляхом накопичення пенсійних внесків на користь учасників Фонду з подальшим управлінням пенсійними активами, а також здійснення пенсійних виплат учасникам Фонду у визначеному Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення» порядку.

### ***Предмет діяльності Фонду***

Предметом діяльності Фонду є сукупність організаційних, юридичних та інших передбачених чинним законодавством України дій, спрямованих на здійснення недержавного пенсійного забезпечення учасників Фонду з метою отримання ними додаткових до загальнообов’язкового державного пенсійного страхування пенсійних виплат.

### ***Органи управління Фонду***

Вищим органом Фонду є загальні збори його засновників.

Органом управління Фонду є Рада Фонду. Станом на 31.12.2022 року рада Фонду складається з 5 осіб. Голова Ради фонду Мироненко Олексій Борисович, секретар ради Маляр Володимир Анатолійович, члени Ради Фонду: Панасюк Наталія Олексіївна, Мордас Ніна Миколаївна, Сальніков Геннадій Володимирович. Протягом 2022 року змін у складі ради Фонду не було.

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

Створення інших органів управління Фонду заборонено.

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

Адміністратор Фонду - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ” (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32800088, надалі Адміністратор).

Адміністратор Фонду виконує свої обов’язки на підставі договору про адміністрування недержавного пенсійного фонду № 00000105КА від 18.01.2005 року. Ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, серія АБ № 115963 від 18 грудня 2007 року, видана відповідно до рішення

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг про видачу ліцензії № 151 від 11.12.2007. Термін дії ліцензії: з 13.12.2007 - безстроковий.

Місцезнаходження Адміністратора Фонду: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. «А», контактний телефон +38 (044) 207-02-97

Компанія з управління активами - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ВСЕСВІТ” (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32800074, надалі КУА).

Компанія з управління активами виконує свої обов’язки на підставі договору про управління активами недержавного пенсійного фонду № 00000105КУ від 18.01.2005 р. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серія АД, № 034314, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 15.04.2012 р. відповідно до рішення № 299 від 09.04.2012 р. Термін дії ліцензії: з 15.04.2012 р. - необмежений.

Місцезнаходження Компанії з управління активами Фонду: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. «А», контактний телефон +38 (044) 207-02-99

Банк-зберігач - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00032129, надалі банк-зберігач).

Банк-зберігач виконує свої обов’язки на підставі договору про обслуговування недержавного пенсійного фонду зберігачем № 050093-А від 20.06.2014 р. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – депозитарної діяльності, діяльності із зберігання активів пенсійних фондів, серія АЕ, № 286662, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.10.2013 р. відповідно до рішення № 2362 від 10.10.2013 р. Термін дії ліцензії: з 12.10.2013 р. - необмежений.

Місцезнаходження Банку-Зберігача Фонду: м. Київ, вул. Госпітальна, 12Г, контактний телефон +38 (044) 426-43-86.

За 2022 рік змін компаній, що обслуговують Фонд, не відбувалось.

### 1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду

#### *Працедавці та вкладники Фонду*

Працедавцями Фонду є 30 юридичних осіб. Фонд здійснює недержавне пенсійне забезпечення персоналу цих підприємств, що є вкладниками, на користь своїх працівників. Недержавною пенсійною програмою охоплені всі працівники цих підприємств, які працюють на умовах трудового законодавства відповідно до колективних договорів підприємств.

Також вкладниками Фонду є 749 фізичних особи, які сплачують внески на свою користь, або на користь своїх родичів.

#### *Учасники Фонду*

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

Кількість учасників Фонду на 31.12.2022 р. становить 54753.

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

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

#### *Умови припинення пенсійної програми*

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

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

Пенсійний контракт є договором між Фондом та його вкладником, який укладається від імені Фонду його Адміністратором, та згідно з яким здійснюється недержавне пенсійне

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

забезпечення учасника Фонду за рахунок пенсійних внесків такого вкладника. Пенсійний контракт укладається у письмовій формі. Учасникам по такому контракту надається примірник, який включає їх особисті дані.

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

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

Фонд використовує дві пенсійні схеми:

Пенсійна схема № 1 «З внесками, що визначаються як фіксована сума»

Пенсійна схема № 2 «З внесками, що визначаються як відсоток від заробітної плати»

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

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

### ***Пенсійні внески до Фонду***

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

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

### ***Пенсійні активи Фонду***

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

Пенсійні активи Фонду складаються із:

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

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

### ***Інвестиційна декларація***

Інвестиційна декларація є документом, який визначає інвестиційну політику Фонду. Інвестиційна декларація Фонду затверджена Радою Фонду 27.08.2012 року (протокол № 40) та містить загальні обмеження для забезпечення збереження та примноження пенсійних активів учасників Фонду. Рада Фонду регулярно переглядає інвестиційну діяльність Фонду та інвестиційну декларацію. Зміни та доповнення до інвестиційної декларації розробляються та затверджуються Радою Фонду.

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

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

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

### 2.1. Ідентифікація фінансової звітності

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

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

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

### 2.3. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 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 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена із застосуванням припущення про подальше безперервне функціонування Фонду і не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Фонд був не здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

### 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Випуск фінансової звітності Фонду за 2022 рік для подання до органів ДФС та статистики був затверджений на засіданні Ради Фонду 22 лютого 2023 року (протокол № 99).

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## 3. Суттєві положення облікової політики

### 3.1. Суттєві облікові політики

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

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

#### 3.1.2. Визнання та класифікація активів

Класифікаційні групи фінансових активів Фонду включають:

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

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

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

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

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

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

Дебіторську заборгованість.

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

3.1.4. Звітним періодом є 2022 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня звітного року.

3.1.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

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

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

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

## 3.2. База, використана для оцінки активів

### 3.2.1. Первісна оцінка активів

Фінансові активи Фонду первісно визнаються за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

### 3.2.2. Подальша оцінка активів

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

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

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

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

#### **Боргові цінні папери**

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

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

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

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

де  $P$  – справедлива вартість боргового цінного паперу;

$y_M$  – дохідність до погашення (оферти);

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

### **Інструменти капіталу**

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

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

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

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

Справедлива вартість інструментів капіталу, що перебувають у біржових списках організаторів торгівлі та вартість яких на дату оцінки не може бути визначена як ринкова, але ринкова вартість визначена на дату, що передусь даті оцінки не більше ніж на 365 днів, дорівнює останній ринковій вартості (2-й рівень ієрархії).

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

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

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

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

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## **Інвестиційна нерухомість**

Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначається із залученням незалежного оцінювача. Перегляд справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості, але не рідше ніж один раз на 3 роки.

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

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, то така інвестиційна нерухомість оцінюється із застосуванням моделі собівартості відповідно до МСБО 16.

## **Дебіторська заборгованість**

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

Справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює нулю у випадках, якщо:

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

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

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

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

Класифікаційні групи фінансових зобов'язань включають:

- за строком погашення:

- 1) поточні зобов'язання, які безумовно підлягають погашенню Фондом протягом не більше дванадцяти місяців з дати виникнення;
- 2) довгострокові зобов'язання, які не можуть бути визнані поточними;

- за вартістю погашення:

- 1) прості, по яких вартість погашення не залежить від часу;
- 2) дисконтовані, по яких вартість на дату оцінки залежить від ймовірного строку погашення;
- 3) зобов'язання перед учасниками Фонду, вартість яких залежить від чистої вартості активів Фонду (пенсійні кошти).

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

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

*Первісна та подальша оцінка фінансових зобов'язань.*

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

### 3.2.4. Доходи та витрати

#### *Класифікація та визнання доходів*

До складу доходів пенсійних активів відносяться:

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

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

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

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

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

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

#### *Класифікація та визнання витрат*

До складу витрат пенсійних активів відносяться:

- Витрати від продажу фінансових інструментів;

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- Витрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів;
- Витрати від збільшення справедливої вартості фінансових зобов'язань;
- Витрати від діяльності;
- Інші витрати (витрати, що виникають внаслідок списання дебіторської заборгованості

при відмові від боргу, внаслідок застосування санкцій до Фонду за порушення контрактних зобов'язань тощо).

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

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

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

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

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

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

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

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

### 4. Суттєві облікові судження, оцінні значення та припущення

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

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

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

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

Під час підготовки фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

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

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

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

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

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

а) вимоги в МСФЗ, де 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.

### 4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

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

| Валюта                        | 31 грудня 2022 р., грн. | 31 грудня 2021 р., грн. |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 долар США (USD)             | 36,5686                 | 27,2782                 |
| 1 Євро (EUR)                  | 38,951                  | 30,9226                 |
| 1 тройська унція ЗОЛОТО (XAU) | 66075,80                | 49115,22                |

Однак, слід зазначити, що переоцінка активів в іноземній валюті та банківських металах здійснювалась щоденно по курсах Національного банку України, що діяли на відповідний день у 2022 році.

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

Управлінський персонал вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

невизначеності оцінок, тому що: (а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та (б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

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

### 4.2.5. Використання ставок дисконтування

Фонд не має у своїх активах інструментів, до яких може застосовуватись дисконтування. Всі депозити розміщені відповідно до ринкових умов, тому оцінюються за справедливою вартістю (по номіналу). Дебіторська заборгованість Фонду 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.

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

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

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

## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| <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                                                    | Первісна та подальша оцінка | Ринковий                                            | Офіційні курси      |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| еквіваленти                            | грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     | НБУ для іноземної валюти та банківських металів                                                                                                                                                           |
| Депозити (крім депозитів до запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків (якщо депозит розміщений за ставками, які значно відрізняються від ринкових). Якщо депозит розміщений за ринковими ставками, то подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості. | Дохідний (дисконтування грошових потоків), Ринковий | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами, офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів                                                                          |
| Боргові цінні папери                   | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю                                                                                                                                                                                                               | Ринковий, дохідний                                  | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів                                                          |
| Інструменти капіталу                   | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки                                                                                                                                                                                                                       | Ринковий                                            | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість             | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки                                                                                                                                                                                                                                                                      | Дохідний                                            | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                  |
| Поточні зобов'язання                   | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Витратний                                           | Контрактні умови, ймовірність погашення,                                                                                                                                                                  |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|  |  |  |                                        |
|--|--|--|----------------------------------------|
|  |  |  | очікувані<br>вихідні грошові<br>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<br>(ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання) |          | 2 рівень<br>(вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано) |          | 3 рівень<br>(вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі) |          | Усього   |          |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                                 | 31.12.22                                                                                               | 31.12.21 | 31.12.22                                                                                                                                                 | 31.12.21 | 31.12.22                                                                              | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | 11222                                                                                                  | 10564    | —                                                                                                                                                        | —        | —                                                                                     | —        | 11222    | 10564    |
| Депозити (крім депозитів до запитання)                          | 7945                                                                                                   | 5812     | —                                                                                                                                                        | —        | —                                                                                     | —        | 7945     | 5812     |
| Боргові цінні папери                                            | 24211                                                                                                  | 35340    | —                                                                                                                                                        | —        | —                                                                                     | —        | 24211    | 35340    |
| Інструменти капіталу                                            | 12890                                                                                                  | 13824    | —                                                                                                                                                        | —        | —                                                                                     | —        | 12890    | 13824    |
| Інвестиційна нерухомість                                        | —                                                                                                      | —        | —                                                                                                                                                        | —        | 9201                                                                                  | 9201     | 9201     | 9201     |
| Дебіторська заборгованість                                      | 93                                                                                                     | 211      | 290                                                                                                                                                      | —        | —                                                                                     | —        | 383      | 211      |
| Поточні зобов'язання                                            | 293                                                                                                    | 343      | —                                                                                                                                                        | —        | —                                                                                     | —        | 293      | 343      |

### 5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2022 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

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

## 6. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Нижче наведені нові стандарти та тлумачення, які набули чинності та стали обов'язковими до застосування до періодів, що починаються з 01 січня 2022 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та фінансову звітність Фонду.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2021 року або після цієї дати**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.
- Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Нижче наведені нові стандарти та тлумачення, які були випущені, але не набули чинності і Фондом прийнято рішення не застосовувати їх достроково.

***МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати)***

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

***МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати)***

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

***МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати)***

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)**

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу;
- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

**МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року, набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)**

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

**МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)**

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Поправки заміняють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

**МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)**

Поправки визначають, що операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

**МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» (Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ)**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

### **Щорічні удосконалення МСФЗ (IFRS) (2018-2020)**

До чинних стандартів були внесені декілька змін у межах проекту щорічних удосконалень, правок МСФЗ (IFRS) за період 2018-2020 років. Вказані покращення стосуються МСФЗ (IFRS) 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство».

| <b>МСФЗ та правки до них</b>                        | <b>Основні вимоги</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Дата набрання чинності</b>                         |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1  | Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. | 1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено) |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9  | Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.                                                    | 1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено) |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 | Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.                                                                                                              | 1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено) |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41  | Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.                                                                         | 1 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено) |

### **7. Рекласифікація у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок**

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 8. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

#### 8.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року порівняно зі станом на 31 грудня 2021 року суми грошових коштів Фонду представлені в наступній таблиці:

| Грошові кошти                                                                            | 31 грудня 2022 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2021 р.,<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Поточні рахунки в банківських металах (золото, XAU)<br>(еквівалент по курсу НБУ)         | 10 414                          | 7 741                           |
| Поточні рахунки в національній валюті                                                    | 4                               | 5                               |
| Поточні рахунки в іноземній валюті в доларах США<br>(еквівалент по курсу НБУ)            | 715                             | 2 818                           |
| <i>Сума в валюті (USD)</i>                                                               | <i>19</i>                       | <i>103</i>                      |
| Поточні рахунки в іноземній валюті в Євро<br>(еквівалент по курсу НБУ)                   | 89                              | 0                               |
| <i>Сума в валюті (EUR)</i>                                                               | <i>2</i>                        | <i>0</i>                        |
| Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в<br>національній валюті                   | 1 169                           | 80                              |
| Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в Євро<br>(еквівалент по курсу НБУ)        | 1 884                           | 1 211                           |
| <i>Сума в валюті (EUR)</i>                                                               | <i>48</i>                       | <i>39</i>                       |
| Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в доларах<br>США (еквівалент по курсу НБУ) | 4 892                           | 4 521                           |
| <i>Сума в валюті (USD)</i>                                                               | <i>134</i>                      | <i>166</i>                      |
| <b>Всього</b>                                                                            | <b>19 167</b>                   | <b>16 376</b>                   |

#### 8.2. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року порівняно зі станом на 31 грудня 2021 року суми фінансових інвестицій Фонду представлені в наступній таблиці:

| Фінансові інвестиції                                                                         | 31 грудня 2022 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2021 р.,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Акції українських емітентів                                                                  | 656                             | 1 217                           |
| Акції іноземних емітентів                                                                    | 12 234                          | 12 607                          |
| Облігації, погашення та отримання доходу за якими<br>гарантовано Кабінетом Міністрів України | 23 933                          | 33 804                          |
| • внутрішньої державної позики (номіновані у доларах США)                                    | 11 915                          | 8 202                           |
| • внутрішньої державної позики (номіновані у гривні)                                         | 1 171                           | 1 001                           |
| • внутрішньої державної позики (номіновані у Євро)                                           | 4 630                           | 3 098                           |
| • зовнішньої державної позики (номіновані у доларах США)                                     | 2 709                           | 8 453                           |
| • зовнішньої державної позики (номіновані у Євро)                                            | 3 508                           | 13 050                          |
| Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України                                   | 278                             | 792                             |
| Облігації місцевих позик                                                                     | 0                               | 744                             |
| <b>Всього</b>                                                                                | <b>37 101</b>                   | <b>49 164</b>                   |

#### 8.3. Дебіторська заборгованість

| Дебіторська заборгованість за розрахунками з<br>нарахованих доходів                                                           | 31 грудня 2022 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2021 р.,<br>тис. грн. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих<br>доходів у вигляді відсотків по депозитам в національній<br>валюті | 8                               | 0                               |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|                                                                                                                                                              |                                         |                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозитам в іноземній валюті в Євро (еквівалент по курсу НБУ)        | 9                                       | 30                                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозитам в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ) | 59                                      | 66                                      |
| Дебіторська заборгованість за дивідендами на акції іноземних емітентів                                                                                       | 17                                      | 10                                      |
| <b>Всього</b>                                                                                                                                                | <b>93</b>                               | <b>106</b>                              |
| <b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>                                                                                                               | <b>31 грудня 2022 р.,<br/>тис. грн.</b> | <b>31 грудня 2021 р.,<br/>тис. грн.</b> |
| Дебіторська заборгованість за послуги з оренди нежитлових приміщень                                                                                          | 0                                       | 15                                      |
| Судовий збір ФОНД ГАРАНТУВАННЯ ВКЛАДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ                                                                                                         | 0                                       | 90                                      |
| <b>Всього</b>                                                                                                                                                | <b>0</b>                                | <b>105</b>                              |
| <b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>                                                                                                              | <b>31 грудня 2022 р.,<br/>тис. грн.</b> | <b>31 грудня 2021 р.,<br/>тис. грн.</b> |
| Купон (Відстрочений у 24 місяці) по МФУ ОЗДП (в іноземній валюті)                                                                                            | 290                                     | 0                                       |

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 19 липня 2022 р. № 805 «Про здійснення у 2022 році правочинів з державним боргом» <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2022-%D0%BF#Text> були прописані основні умови правочинів. Встановлені відстрочки термінів погашення облігації, сплати відсоткового доходу, а також зазначено, що на суму нарахованого основного відсоткового доходу нараховується додатковий відсотковий дохід за ставками, що передбачені в умовах випуску відповідних облігацій (додатковий відсотковий дохід). Отже у бухгалтерському обліку Фонду була нарахована довгострокова дебіторська заборгованість (купонний дохід) за МФУ 2032 (ОЗДП, ISIN XS1577952952), ном. дол. США у розмірі 290 тис. грн. (еквівалент по курсу НБУ).

### 8.4. Інвестиційна нерухомість

| <b>Інвестиційна нерухомість</b>                                                                                                                              | <b>31 грудня 2022 р., тис. грн.</b> | <b>31 грудня 2021 р., тис. грн.</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, (50/100 від 3 820,1 кв.м.)                                                                 | 4 981                               | 4 981                               |
| Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, 1-го пов. №93-111, 2-го пов. №45-85,3-го пов. № 29-69, 4-го пов. (50/100 від 2 527,1 кв.м) | 1 267                               | 1 267                               |
| Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, 1-го поверху №10-17 в літ."А-4" (50/100 від 68,6 кв.м.)                                    | 110                                 | 110                                 |
| Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, 1-го поверху №30,31, 2-го поверху №3-7,42 в літ."А-4" (50/100 від 352,7 кв.м.)             | 386                                 | 386                                 |
| Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, 2-го поверху №№28-41 в літ."А-4" (50/100 від 431,4 кв. м.)                                 | 453                                 | 453                                 |
| Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, 4-го поверху №1-4, в літ."А-4" (50/100 від 139,6 кв.м.)                                    | 161                                 | 161                                 |
| Нежитлове приміщення за адресою м. Харків, пр. Московський, 181, цокольного поверху №№27-31, 1-го поверху №62-75 в літ."А-4" (50/100 від 418,6 кв.м.)        | 1 780                               | 1 780                               |
| Нежитлове приміщення за адресою: м. Донецьк, пр.                                                                                                             | 63                                  | 63                                  |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|                                                                                                        |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Держинського, 666 , (187,4 кв.м.) на 1 пов.житл.буд. літ.А-16<br>(95/100 від прим. заг.пл. 196,8 кв.м) |              |              |
| <b>Всього</b>                                                                                          | <b>9 201</b> | <b>9 201</b> |

### 8.5. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

| Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення                                | 31 грудня 2022 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2021 р.,<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Кредиторська заборгованість за послуги обслуговуючим Фонд компаніям                | 239                             | 290                             |
| Заборгованість по сплаті податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки | 7                               | 6                               |
| Забезпечення на оплату послуг аудитора                                             | 47                              | 47                              |
| <b>Всього</b>                                                                      | <b>293</b>                      | <b>343</b>                      |

У 2022 році Фонд не уклав договір про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду за 2022 рік. Тому, враховуючи вимоги МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» було створено резерв по майбутнім витратам Фонду за проведення аудиту річної фінансової звітності за 2022 рік у розмірі оплати аудиторських послуг за проведення аудиту фінансової звітності за 2021 рік, а саме, у сумі 47 тис. гривень.

### 8.6. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду

|                                                      | 31 грудня 2022 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2021 р.,<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 65 559                          | 74 609                          |

### 8.7. Інші фінансові доходи

| Інші фінансові доходи                                                       | 2022 рік, тис. грн. | 2021 рік, тис. грн. |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Нараховані відсотки по депозитах                                            | 41                  | 221                 |
| Нараховані дивіденди на акції українських емітентів                         | 0                   | 58                  |
| Нараховані дивіденди на акції іноземних емітентів (еквівалент по курсу НБУ) | 151                 | 186                 |
| Нарахований купонний дохід по облігаціях внутрішньої державної позики       | 684                 | 303                 |
| Нарахований купонний дохід по облігаціях зовнішньої державної позики        | 1 356               | 1 571               |
| Нарахований купонний дохід по облігаціях підприємств                        | 90                  | 165                 |
| Нарахований купонний дохід по облігаціям місцевих позик                     | 125                 | 43                  |
| Амортизація премії за облігаціями МФУ ОЗДП                                  | 3                   | 0                   |
| <b>Всього</b>                                                               | <b>2 450</b>        | <b>2 547</b>        |

### 8.8. Інші доходи

| Інші доходи                                                  | 2022 рік, тис. грн. | 2021 рік, тис. грн. |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Дохід від дооцінки цінних паперів, в т.ч.                    | <b>65 500</b>       | <b>26 423</b>       |
| • акцій українських емітентів                                | 168                 | 996                 |
| • акцій іноземних емітентів                                  | 29 310              | 7 326               |
| • облігацій внутрішньої державної позики                     | 6 939               | 1 534               |
| • облігацій зовнішньої державної позики                      | 28 907              | 16 378              |
| • облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України | 96                  | 159                 |
| • облігацій місцевих позик                                   | 80                  | 30                  |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій, в т.ч.           | <b>6 003</b>        | <b>12 221</b>       |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|                                                              |                |               |
|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| • облігацій внутрішньої державної позики (продаж)            | 0              | 2 858         |
| • облігацій внутрішньої державної позики (погашення)         | 4 689          | 3 600         |
| • облігацій зовнішньої державної позики (погашення)          | 0              | 3 120         |
| • акцій українських емітентів                                | 92             | 220           |
| • акцій іноземних емітентів                                  | 0              | 1 937         |
| • облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України | 522            | 486           |
| • облігацій місцевих позик                                   | 700            | 0             |
| Дохід від зміни вартості довгострокових зобов'язань          | 52 737         | 29 967        |
| <b>Всього</b>                                                | <b>124 240</b> | <b>68 611</b> |

### 8.9. Інші операційні доходи

| Інші операційні доходи                                              | 2022 рік, тис. грн. | 2021 рік, тис. грн. |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти                          | 0                   | 27                  |
| Дохід від операційної курсової різниці                              | 14 085              | 12 207              |
| Плата за користування об'єктами нерухомості                         | 40                  | 276                 |
| Дохід від раніше списаних дивідендів за акціями іноземних емітентів | 42                  | 0                   |
| Повернення авансового внеску зг. ВП № 815/5165/15                   | 16                  | 0                   |
| Дохід від раніше списаних дивідендів ПАТ "Донбасенерго"             | 0                   | 1                   |
| <b>Всього</b>                                                       | <b>14 183</b>       | <b>12 511</b>       |

Інформація щодо отриманого доходу у розмірі 16 тис. грн. на банківський рахунок Фонду: Авансовий внесок у судовій справі у розмірі 16 тис. грн. було сплачено 26.07.2017 року Непідприємницьким товариством Відкритий недержавний пенсійний фонд "Перший національний відкритий пенсійний фонд" (код ЄДРПОУ 33059889) за відкриття виконавчого впровадження по справі 815/5165/15. 27 жовтня 2017 року були підписані договори між Непідприємницьким товариством Відкритий недержавний пенсійний фонд "Перший національний відкритий пенсійний фонд" та Непідприємницьким товариством «Відкритий недержавний пенсійний фонд «ВСІ» про відступлення права вимоги по вищевказані справі. Відповідно до ухвали Одеського окружного адміністративного суду від 02.06.2020 р. № 815/5165/15 замінено сторону виконавчого провадження - стягувача Непідприємницьке товариство Відкритий недержавний пенсійний фонд "Перший національний відкритий пенсійний фонд" (код ЄДРПОУ 33059889, адреса: м.Київ, вул. Л. Первомайського, 4) на його процесуального правонаступника за договірним зобов'язанням - Непідприємницьке товариство "Відкритий недержавний пенсійний фонд "ВСІ" (код ЄДРПОУ 33105725, адреса: м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 23). Враховуючи, що виконавче впровадження по справі 815/5165/15 не було виконано, Фонду, як правонаступнику, було повернуто авансовий внесок у розмірі 16 тис. гривень.

### 8.10. Фінансові витрати

| Фінансові витрати                                      | Поточний звітний період, тис. грн. | Порівняльний звітний період, тис. грн. |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| Визнання Премії по купону МФУ ОЗДП (ISIN XS1577952952) | 22                                 | 0                                      |
| <b>Всього</b>                                          | <b>22</b>                          | <b>0</b>                               |

### 8.11. Інші витрати

| Інші витрати                              | 2022 рік, тис. грн. | 2021 рік, тис. грн. |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Витрати від уцінки цінних паперів, в т.ч. | 78 208              | 32 369              |
| • акцій українських емітентів             | 827                 | 967                 |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|                                                              |                |               |
|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| • акцій іноземних емітентів                                  | 29 854         | 7 056         |
| • облігацій внутрішньої державної позики                     | 3 154          | 1 746         |
| • облігацій зовнішньої державної позики                      | 44 193         | 22 414        |
| • облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України | 88             | 143           |
| • облігацій місцевих позик                                   | 92             | 43            |
| Собівартість реалізованих фінансових інвестицій              | <b>6 151</b>   | <b>12 493</b> |
| • облігацій внутрішньої державної позики                     | 0              | 2 864         |
| • облігацій внутрішньої державної позики (погашення)         | 4 799          | 3 698         |
| • облігацій зовнішньої державної позики (погашення)          | 0              | 3 241         |
| • акцій українських емітентів                                | 98             | 232           |
| • акцій іноземних емітентів                                  | 0              | 1 954         |
| • облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України | 522            | 504           |
| • облігацій місцевих позик (погашення)                       | 732            | 0             |
| Витрати від зміни вартості довгострокових зобов'язань        | <b>44 471</b>  | <b>21 416</b> |
| <b>Всього</b>                                                | <b>128 830</b> | <b>66 278</b> |

### 8.12. Інші операційні витрати

| Інші операційні витрати                                          | 2022 рік, тис. грн. | 2021 рік, тис. грн. |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Втрати від операційної курсової різниці                          | 9 004               | 13 883              |
| Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти                       | 1                   | 51                  |
| Податок на нерухоме майно (нежитлова нерухомість)                | 25                  | 23                  |
| Судові витрати                                                   | 0                   | 2                   |
| Сумнівні та безнадійні борги, із них:                            | 57                  | 35                  |
| - списання нарахованих дивідендів за акціями ПАТ "Донбасенерго"  |                     | 1                   |
| - списання нарахованих дивідендів за акціями ПАТ "УКРНАФТА"      |                     | 34                  |
| - списання нарахованих дивідендів за акціями іноземних емітентів | 42                  |                     |
| - списання орендної плати                                        | 15                  |                     |
| Списання судового збору                                          | <b>89</b>           | <b>0</b>            |
| <b>Всього</b>                                                    | <b>9 176</b>        | <b>13 994</b>       |

Списання судового збору згідно РІШЕННЯ Господарського суду міста Києва від 01.09.2022 р. Справа № 815/5165/15 <https://reyestr.court.gov.ua/Review/106225402>

### 8.13. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат представлена в наступній таблиці:

| Адміністративні витрати                                                             | 2022 рік, тис. грн. | 2021 рік, тис. грн. |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Витрати на оплату послуг обслуговуючим Фонд компаній та інших послуг, в т.ч.</b> | <b>2 845</b>        | <b>3 397</b>        |
| Послуги з адміністрування                                                           | 1 959               | 2 294               |
| Послуги з управління активами                                                       | 653                 | 765                 |
| Послуги зберігача                                                                   | 164                 | 192                 |
| Послуги за проведення планових аудиторських перевірок                               | 47                  | 54                  |
| Послуги інвестиційних фірм                                                          | 2                   | 64                  |
| Нотаріальні послуги                                                                 | 0                   | 3                   |
| Комісія за купівлю/продаж банк.металів, перерах. банк.металів                       | 0                   | 3                   |
| РКО (ЗБІР по відправці акцій MXP SE, ISIN US55302T2042)                             | 0                   | 19                  |
| Юридичні послуги                                                                    | 20                  | 0                   |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|                                                                                                        |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| Комісія банку-кореспондента за виплату доходів за депозитами та повернення вкладів в іноземних валютах | 0 | 3 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|

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

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

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

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

| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності                                                                                                                                          | Код рядка   | 2022 рік, тис. грн. | 2021 рік, тис. грн. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| Інші надходження<br>(Повернення авансового внеску, примітка 8.9)                                                                                                                           | 3095        | 16                  | 0                   |
| <b>Витрачання на оплату:<br/>Товарів (робіт, послуг), із них:</b>                                                                                                                          | <b>3100</b> | <b>-2 897</b>       | <b>-3 358</b>       |
| - послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду                                                                                                                                   |             | -1 982              | - 2 303             |
| - послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду                                                                                                                               |             | -661                | -768                |
| - послуг із зберігання активів недержавного пенсійного фонду                                                                                                                               |             | -166                | -193                |
| - послуг інвестиційних фірм недержавного пенсійного фонду                                                                                                                                  |             | -21                 | -47                 |
| - послуг з аудиту фінансової звітності недержавного пенсійного фонду                                                                                                                       |             | -47                 | -39                 |
| - послуг з РКО за купівлю банківських металів в активи недержавного пенсійного фонду, та РКО банків-кореспондентів за повернення коштів з депозиту та виплату відсотків в іноземній валюті |             | 0                   | -5                  |
| - послуги нотаріуса                                                                                                                                                                        |             | 0                   | -3                  |
| - юридичні послуги                                                                                                                                                                         |             | -20                 | 0                   |
| <b>Зобов'язань із податків і зборів</b>                                                                                                                                                    | <b>3115</b> | <b>-25</b>          | <b>-22</b>          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості                                             | 3118        | -25                 | -22                 |
| Інші витрачання                                                                                                                                                                            | 3190        | 0                   | -89                 |
| - витрачання на оплату судового збору                                                                                                                                                      |             | 0                   | -89                 |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                                                                                                                                        | <b>3195</b> | <b>-2 906</b>       | <b>-3 469</b>       |

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

| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | Код рядка | 2022 рік, тис. грн. | 2021 рік, тис. грн. |
|------------------------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| Надходження від реалізації:<br>фінансових інвестицій | 3200      | 6 032               | 8 342               |
| Надходження від отриманих:<br>відсотків              | 3215      | 2 035               | 2 404               |
| - за депозитними рахунками                           |           | 89                  | 322                 |
| - купонів за ОВДП                                    |           | 685                 | 303                 |
| - купонів за ОЗДП                                    |           | 1 046               | 1 570               |
| - купонів за облігаціями підприємств                 |           | 90                  | 166                 |
| - купонів за облігаціями місцевих позик              |           | 125                 | 43                  |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|                                                                                                    |             |              |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|----------------|
| дивідендів                                                                                         | 3220        | 149          | 180            |
| Інші надходження                                                                                   | 3250        | 240          | 273            |
| - за експлуатацію об'єктів нерухомості                                                             |             | 10           | 161            |
| - за оренду нежитлових приміщень                                                                   |             | 30           | 112            |
| - повернення не використаних коштів перерахованих інвестиційній фірмі для придбання цінних паперів |             | 200          | 0              |
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                                  | 3255        | -6 995       | -23 332        |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                                              | <b>3295</b> | <b>1 461</b> | <b>-12 133</b> |

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

| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності        | Код рядка   | 2022 рік, тис. грн. | 2021 рік, тис. грн. |
|-----------------------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| Інші надходження                                          | 3340        | 3 460               | 8 490               |
| - пенсійні внески                                         |             | 3 065               | 8 270               |
| - переведення коштів в Фонд з іншого НПФ                  |             | 388                 | 199                 |
| - кошти до з'ясування (повернення пенсійної виплати)      |             | 7                   | 21                  |
| Інші платежі                                              | 3390        | -4 244              | -4 255              |
| - пенсійні виплати                                        |             | - 4 117             | -4 203              |
| - переведення коштів в інший НПФ                          |             | -120                | -31                 |
| - пенсійна виплата за уточненими банківськими реквізитами |             | -7                  | -21                 |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>        | <b>3395</b> | <b>-784</b>         | <b>4 235</b>        |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>       | <b>3400</b> | <b>-2 229</b>       | <b>- 11 367</b>     |
| <b>Залишок коштів на початок року</b>                     | <b>3405</b> | <b>16 376</b>       | <b>29 423</b>       |
| <b>Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів</b>      | <b>3410</b> | <b>5 020</b>        | <b>-1 680</b>       |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>                      | <b>3415</b> | <b>19 167</b>       | <b>16 376</b>       |

Залишки грошових коштів станом на 31.12.2022 року, та станом на 01.01.2022 року також представлені у Примітці 8.1.

## 9. Розкриття іншої інформації

### 9.1. Операції з пов'язаними сторонами

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

Станом на 31.12.2022 року пов'язаними особами Фонду, які могли вплинути на діяльність Фонду, були наступні особи:

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

Засновник Фонду - Товариство з обмеженою відповідальністю «Асат, має укладений пенсійний контракт та сплачує пенсійні внески до Фонду на користь своїх працівників.

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

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Операцій між Фондом та членами ради Фонду у 2022 році не було.

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

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

## 9.3. Судові процеси

У 2013 році був розпочатий судовий процес проти Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (ФГВФО) щодо повернення пенсійних коштів, які були інвестовані Фондом до АТ "БАНК"ТАВРИКА". Рішенням апеляційного суду від 16.10.2013, що залишене без змін рішенням касаційного суду від 23.04.2014, позов задоволено та зобов'язано ФГВФО повернути Фонду 2310351,45 грн. У 2014 році було відкрито виконавче провадження щодо зобов'язання ФГВФО виконати рішення суду.

28.11.2018 року було проведено державну реєстрацію припинення АТ "БАНК"ТАВРИКА".

Станом на даний час виконавче провадження щодо повернення ФГВФО коштів учасників Фонду триває, кошти до звітної дати не надійшли на рахунок Фонду.

Скарга про невиконання ФГВФО рішення суду щодо повернення пенсійних активів Фонду передана до Європейського суду з прав людини, скарга була визнана прийнятною та передана на розгляд. 12.10.2017 року Європейський суд з прав людини постановив рішення у справі «Бурмич та інші проти України», яким фактично припинив розглядати усі скарги проти України, що стосуються невиконання судових рішень та передав їх на вирішення Уряду України. На сьогодні очікується врегулювання Урядом України виконання вказівок Європейського суду з прав людини.

У 2015 році був розпочатий судовий процес ВНПФ «Перший національний відкритий пенсійний фонд» проти ФГВФО щодо повернення пенсійних коштів, які були інвестовані до АТ "ІМЕКСБАНК". В період з 2015 р. по 2021 р. справа розглядалась адміністративним судом. Після отримання позитивних рішень судів першої та апеляційної інстанції, суд касаційної інстанції скасував всі судові рішення та передав справу на розгляд до господарського суду.

В 2021 році у зв'язку з укладенням договору відступлення права вимоги в судовому процесі відбулась заміна ВНПФ «Перший національний відкритий пенсійний фонд» на НПФ «ВСІ». Рішенням господарського суду від 01.09.2022 у задоволенні позову відмовлено, оскільки суд вбачає, що кошти повинен повертати АТ «ІМЕКСБАНК» і ФГВФО не порушив права пенсійного фонду тим, що кошти не повернув.

Станом на дату складання цієї звітності здійснюється підготовка позовної заяви до АТ «ІМЕКСБАНК» про стягнення коштів у сумі 568127,27 грн., що були передані йому як банку-зберігачу».

## 9.4. Ризики

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

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

### 9.4.1. Кредитний ризик

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

### Кредитний ризик: підсумкові кількісні дані на 31.12.2022 року

Одиниця виміру, тис. грн.

| Активи                                                                                    | 31.12.2022    | Частка від активів, % | 31.12.2021    | Частка від активів, % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України | 23 933        | 36,34                 | 33 804        | 45,10                 |
| Облігації українських підприємств                                                         | 278           | 0,42                  | 792           | 1,06                  |
| Облігації місцевих позик (Львів)                                                          | -             | -                     | 744           | 0,99                  |
| <b>Всього:</b>                                                                            | <b>24 211</b> | <b>36,76</b>          | <b>35 340</b> | <b>47,15</b>          |

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. На звітну дату у складі активів Фонду було 10 серій облігацій, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, з них 4 серії єврооблігацій та 6 серій облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП).

Із-за військової агресії росії проти України, протягом 2022 року ціни на Єврооблігації України знизилися на 80%, що і стало основною причиною інвестиційного збитку, отриманого Фондом за підсумком року. Фонд сподівається, що після закінчення війни зазначені єврооблігації відіграють своє падіння та не просто поновлять свою вартість, і й значно зростуть у ціні. Тому ризики, пов'язані з інвестуванням в облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, потрібно розглядати тільки спільно із ризиками для України в цілому.

У 2022 році Фонд позбувся облігації місцевої позики (м. Львова) шляхом погашення. В портфелі Фонду залишились тільки облігації ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА", і Фонд пильно слідкує за станом емітенту, та готовий у будь-який момент позбутись і цих паперів, якщо виникнуть якісь ризики щодо емітенту.

### 9.4.2. Ринковий ризик

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Серед методів пом'якшення цінового ризику Фонд використовує широку диверсифікацію активів, в тому числі за регіональною та галузевою ознаками, а також дотримання лімітів на інвестиції в цінні папери окремих емітентів та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Аналіз чутливості до іншого цінового ризику здійснювався за фінансовими інструментами, оціненими за 1-м рівнем ієрархії справедливої вартості (Примітка 5.2).

### 9.4.3. Валютний ризик

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

В Україні, як і майже в усіх розвинутих країнах, до війни діяв режим гнучкого курсоутворення, за якого курс національної валюти визначається ринком. У таких умовах курсові коливання могли відбуватись як в одну, так і в іншу сторону в залежності від попиту-пропозиції всіх учасників валютного ринку (бізнес, населення, фінансові установи, іноземні інвестори) в конкретний момент часу. Водночас середньострокові та довгострокові тенденції на валютному ринку формуються під впливом фундаментальних економічних факторів: динаміки експортно-імпортних операцій, іноземних інвестицій, продуктивності виробництва, тощо.

Фонд інвестує кошти в державні облігації у доларах США, євро, в акції іноземних емітентів, в банківські депозити в іноземній валюті та банківські метали (золото), курс, якого також прив'язаний до долару США.

З початку військової агресії росії проти України, з 24 лютого 2022 року, Національний банк України не змінював офіційний курс долара США до гривні. І тільки у липні 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США та зафіксував його на рівні 36,5686 грн./дол. США. Таким чином, курс долара до гривні зріс на 25,00%, курс євро - на 20,21%. Зниження вартості золота та Єврооблігацій нівелювалося зростанням курсів валют та фондового індексу, що дозволило Фонду за підсумками липня отримати позитивний результат.

#### Чутливі до коливань валютного курсу активи, тис. гривень

| Тип активу                                                                                                                         | 31.12.2022 р. | 31.12.2021 р. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (номіновані у доларах США), по курсу НБУ | 14 624        | 16 655        |
| Частка в активах Фонду, %                                                                                                          | 22,21         | 22,22         |
| Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (номіновані у Євро), по курсу НБУ        | 8 138         | 16 148        |
| Частка в активах Фонду, %                                                                                                          | 12,36         | 21,54         |
| Акції іноземних емітентів                                                                                                          | 12 234        | 12 607        |
| Частка в активах Фонду, %                                                                                                          | 18,58         | 16,82         |
| Грошові кошти на поточному та депозитних рахунках в доларах США                                                                    | 5 607         | 7 339         |
| Частка в активах Фонду, %                                                                                                          | 8,52          | 9,79          |
| Грошові кошти на поточному та депозитних рахунках в євро                                                                           | 1 973         | 1 211         |
| Частка в активах Фонду, %                                                                                                          | 2,996         | 1,61          |
| Банківські метали                                                                                                                  | 10 414        | 7 741         |
| Частка в активах Фонду, %                                                                                                          | 15,81         | 10,37         |
| <b>РАЗОМ</b>                                                                                                                       | <b>52 990</b> | <b>61 701</b> |
| Частка в активах Фонду, %                                                                                                          | <b>80,48</b>  | <b>82,32</b>  |

Станом на 31.12.2021 року валютна диверсифікації активів Фонду виглядала наступним чином: Долар США (USD) - 47,07%, Євро (EUR)- 17,43%, Банківські метали (золото, XAU) - 15,81%, Польський злотий (PLN) - 0,73%. Таким чином, частка активів Фонду, номінованих в іноземній валюті та банківських металах склала майже 81 %.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фонд вважає, що структура портфеля з широкою валютною диверсифікацією забезпечує збереження накопичень учасників Фонду в період нестабільності.

### 9.4.4. Відсотковий ризик

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

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

| Тип активу                                                                                | 31.12.2022 р. | 31.12.2021 р. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України | 23 933        | 33 804        |
| Частка в активах Фонду, %                                                                 | 36,34         | 45,10         |
| Облігації українських підприємств                                                         | 278           | 792           |
| Частка в активах Фонду, %                                                                 | 0,42          | 1,06          |
| Облігації місцевих позик                                                                  | -             | 744           |
| Частка в активах Фонду, %                                                                 | -             | 0,99          |
| Депозитні рахунки в доларах США                                                           | 4 892         | 4 521         |
| Частка в активах Фонду, %                                                                 | 7,43          | 6,03          |
| Депозитні рахунки в євро                                                                  | 1 884         | 1 211         |
| Частка в активах Фонду, %                                                                 | 2,86          | 1,62          |
| Депозитні рахунки в гривні                                                                | 1 169         | 80            |
| Частка в активах Фонду, %                                                                 | 1,78          | 0,11          |
| <b>РАЗОМ</b>                                                                              | <b>32 156</b> | <b>41 152</b> |
| Частка в активах Фонду, %                                                                 | 48,83         | 54,91         |

### 9.4.5. Ризик ліквідності

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

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

Протягом 2022 року Фонд своєчасно виконував операції перед учасниками по здійсненню пенсійних виплат, та своєчасно сплачував винагороду обслуговуючим компаніям. Станом на 31.12.2022 року Фонд не має прострочених зобов'язань по пенсійних виплатах та/або по сплаті винагороди обслуговуючих компаній. Надходжень на рахунок Фонду цілком достатньо для погашення поточних зобов'язань. У разі необхідності Фонд може перевести значну частину активів у грошові кошти менше ніж за 5 днів.

| Структура активів Фонду за ліквідністю | на 31.12.2022 р.: | на 31.12.2021 р.: |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Миттева                                | 36,62%            | 32,54%            |
| До 1 місяця                            | 1,76%             | 1,75%             |
| До 3 місяців                           | 12,69%            | 6,09%             |
| До року                                | 24,64%            | 6,44%             |
| Більше року                            | 24,29%            | 53,18%            |

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

---

### **9.5. Події після звітної дати**

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

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

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

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року склав Адміністратор Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”

**Директор**

**О.А. Сотскова**

**Головний бухгалтер**

**Л.М. Синозацька**