

Дані про діяльність недержавного пенсійного фонду за 9 місяців 2023 року

станом на 30.09.2023 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: info@vseapf.com.ua , Сайт: http://www.vsenpf.com.ua/
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 Серія та номер свідоцтва: ПФ №15 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) Юридична адреса: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літера "А", Телефон: (044) 207-02-97, Факс: (044) 207-02-95, Email: info@vseapf.com.ua , сайт: https://www.vseapf.com.ua
Дані про особу, що здійснює управління активами НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ особи, що здійснює управління активами пенсійного фонду, контактна інформація особи, що здійснює управління активами пенсійного фонду: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ" (код ЄДРПОУ 32800074) Юридична адреса: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літера "А", Телефон: (044) 207-02-99, Факс: (044) 207-02-99, Email: info@vseswit.com.ua , Сайт: http://www.vseswit.com.ua
Дані про зберігача НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ зберігача пенсійного фонду, контактна інформація зберігача пенсійного фонду: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту))	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" (код ЄДРПОУ 00032129) Юридична адреса: 01001 м. Київ, вул. Госпітальна, 12-г, Телефон: (044) 363-01-33, Факс: (044) 247-85-68, E-mail: contact-centre@oschadbank.ua , Сайт: https://www.oschadbank.ua

Загальна кількість учасників пенсійного фонду станом на 30.09.2023 р., (осіб)	54717
Загальна кількість вкладників - фізичних осіб станом на 30.09.2023 р., (осіб)	743
Загальна кількість вкладників - юридичних осіб станом на 30.09.2023 р., (осіб)	30
Загальна кількість вкладників - юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, що сплачують пенсійні внески на користь учасників пенсійного фонду	30
Загальна сума сплачених пенсійних внесків до НПФ станом на 30.09.2023 р., грн.	78081748,99
Загальна сума переведених пенсійних коштів до НПФ станом на 30.09.2023 р., грн.	10105220,52
Загальна сума пенсійних виплат станом на 30.09.2023 р., грн.	48292194,85
Сума здійснених пенсійних виплат на визначений строк станом на 30.09.2023 р., грн.	3501387,4
Сума здійснених одноразових пенсійних виплат станом на 30.09.2023 р., грн.	44790807,45
Загальна сума переведених пенсійних коштів з пенсійного фонду станом на 30.09.2023 р., грн.	1026064,45
Загальна кількість осіб, що отримують виплати станом на 30.09.2023 р.	3377
Кількість учасників пенсійного фонду, які отримують пенсію на визначений строк станом на 30.09.2023 р.	43
Кількість учасників пенсійного фонду, за рахунок коштів яких було здійснено пенсійні виплати одноразово станом на 30.09.2023 р.	3334
Чиста вартість активів станом на початок періоду (на 30.06.2023 року), грн.	68829839,92
Чиста вартість активів станом на кінець періоду (на 30.09.2023 рік), грн.	67477314,03
Зміна чистої вартості активів пенсійного фонду за 9 місяців 2023 року (%)	-1,97

Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на початок періоду (на 30.06.2023 р.), грн.	3,36064584626752
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на кінець періоду (на 30.09.2023 р.), грн.	3,34505322559868
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів за 9 місяців 2023 року, (%)	-0,46
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів станом на 30.09.2023 р.	36862887,52

Підприємство	НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"	за ЄДРПОУ	Коди 2023 10 01 33105725 UA80000000001078669 995 65.30
Територія	ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н	за КАТОТТГ ¹	
Організаційно-правова форма господарювання	ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності	НЕДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	за КВЕД	
Середня кількість працівників ²	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			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	9 201	9 201
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	9 201	9 201
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	290	1 931
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 491	11 132
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	14
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	93	93
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	37 101	40 677
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 167	15 807
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	19 167	15 807
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	56 361	56 591
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	65 852	67 723

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	239	243
розрахунками з бюджетом	1620	7	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	47	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	3
Усього за розділом III	1695	293	246
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	65 559	67 477
Баланс	1900	65 852	67 723

Керівник

Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2023	10	01
	33105725		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2023 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 578	10 894
Адміністративні витрати	2130	(2 171)	(2 087)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(7 182)	(6 930)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	1 877
збиток	2195	(1 775)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 343	2 091
Інші доходи	2240	66 170	100 161
Фінансові витрати	2250	(162)	(18)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(66 576)	(104 111)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	9 353	9 017
Разом	2550	9 353	9 017

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	10	01
33105725		

Підприємство

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 9 місяців 2023 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	23	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 214)	(2 199)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(19)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(19)	(10)
Інші витрачання	3190	(32)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2 242)	(2 209)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	19 502	599
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	418	1 730
дивідендів	3220	84	110
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	5	239
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(19 315)	(2 006)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	694	672
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	902	2 074
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(3 149)	(3 500)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(2 247)	(1 426)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(3 795)	(2 963)
Залишок коштів на початок року	3405	19 167	16 376
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	435	3 927
Залишок коштів на кінець року	3415	15 807	17 340

Керівник

Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

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

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Керівник	Сальнікова Т.Г.
Головний бухгалтер	Синозацька Л.М.

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

**ПРИМІТКИ
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 9 МІСЯЦІВ 2023 РОКУ
СТАНOM НА 30 ВЕРЕСНЯ 2023 РОКУ**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Зміст

1. Розкриття інформації відповідно до МСБО 26 «Звітність щодо програм пенсійного забезпечення».....	4
1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат	4
1.2. Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат	5
1.3. Інвестиційний портфель	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	11
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.....	12
1.4.1. Інформація про Фонд	12
1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду	13
2. Основи підготовки, затвердження і подання проміжної фінансової звітності	15
2.1. Ідентифікація проміжної фінансової звітності.....	15
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	15
2.3. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності.....	15
2.4. Припущення про безперервність діяльності	15
2.5. Рішення про затвердження проміжної фінансової звітності	16
3. Суттєві положення облікової політики	16
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
4. Суттєві облікові судження, оцінні значення та припущення.....	22
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації	22
4.2. Основні припущення, оцінки та судження.....	22
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	23
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
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	24
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	24

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	25
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.....	25
6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
6.2. Фінансові інвестиції.....	26
6.3. Дебіторська заборгованість.....	26
6.4. Інвестиційна нерухомість.....	27
6.5. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	27
6.6. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду.....	28
6.7. Інші фінансові доходи	28
6.8. Інші доходи.....	28
6.9. Інші операційні доходи	29
6.10. Фінансові витрати	29
6.11. Інші витрати.....	29
6.12. Інші операційні витрати	30
6.13. Адміністративні витрати	30
6.14. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	30
7. Розкриття іншої інформації	32
7.1. Операції з пов'язаними сторонами	32
7.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	32
7.3. Події після звітної дати	33

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, 31.12.2022	Дані на кінець звітного періоду, 30.09.2023
Частина перша (активи недержавного пенсійного фонду)			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках	10	7945139,65	3239776,07
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	20	23933304,26	27313945,70
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України	30	278443,68	0
Акції українських емітентів	40	655600,00	0
Цінні папери іноземних емітентів, з них	50	12233457,40	13362861,92
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України „Про недержавне пенсійне забезпечення”	51	12233457,40	13362861,92
Об’єкти нерухомості	60	9201450,09	9201450,09
Банківські метали	70	10414206,84	10813680,42
у тому числі депозитні рахунки в банківських металах	71	0	0
Дебіторська заборгованість (р. 81 + р. 82), з них:	80	382927,90	2038120,15
заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями	81	382927,90	2038120,15
інша дебіторська заборгованість	82	0	0
Загальна сума інвестицій фонду (р.10+р.20+р.30+р.40+р.50+р.60+р.70+р.80)	90	65044529,82	65969834,35
Кошти на поточному рахунку	100	807216,26	1753732,21
у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку	101	0	0
Загальна вартість активів фонду (р.90+р.100)	110	65851746,08	67723566,56
Частина друга (зобов’язання недержавного пенсійного фонду)			
Нарахована винагорода за надання послуг з адміністрування пенсійного фонду	120	167990,14	171059,72
Нарахована винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду	130	55996,72	5 7019,90
Нарахована винагорода за надання послуг зберігача	140	14029,16	14530,34
Нарахована винагорода за надання послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду	150	47350,00	0
Нарахована винагорода за надання послуг, пов’язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (послуги інвестиційних фірм)	160	1099,24	742,57
Зобов’язання по сплаті податку на нерухоме майно	170	6260,55	0
Неперсоніфіковані внески	180	0	2900,00
Загальна сума зобов’язань фонду	180	92725,81	246252,53
Чиста вартість активів фонду (р.110- р.180)	190	65559020,27	67477314,03
Кількість одиниць пенсійних активів, од.	200	20846742,6344	20172269,1626
Чиста вартість одиниці пенсійних активів	210	3,144808827918210	3,34505322559869

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 30.09.2023
1	2	3	4
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду	1	x	65559020,27
Пенсійні внески від фізичних осіб (р.011+р.012), з них	10	3676544,19	269859,00
від учасників, які є вкладниками	11	3066356,19	248459,00
від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)	12	610188,00	21400,00
Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців	20	2780,00	0
Пенсійні внески від юридичних осіб (р.031+р.032+р.033), з них	30	73510751,94	621813,86
від засновника недержавного пенсійного фонду	31	5892447,69	56462,00
від роботодавця - платника	32	67618304,25	565351,86
від професійного об'єднання	33	0	0
Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.041+р.042), з них	40	10101971,8	3248,72
від банку	41	0	0
від іншого недержавного пенсійного фонду	42	10101971,8	3248,72
Всього (р.010+р.020+р.030 +р.040)	50	87292047,93	894921,58
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061+р.062)	60	45197419,59	3094775,26
пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них	61	2856340,76	645046,64
строком виплат від 10 до 15 років	611	2855316,24	645046,64
строком виплат від 15 до 20 років	612	811,5	295,99
строком виплат більше 20 років	613	213,02	0
одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них	62	42341078,83	2449728,62
у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	621	2424043,72	402632,50
у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	622	39033574,37	2038189,51
у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	623	35172,86	0
у разі смерті учасника - його спадкоємцям	624	848287,88	8906,61
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.071+р.072), з них	70	916145,10	50000
на підставі укладеного пенсійного контракту	71	916145,10	50000
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
Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.060+р.070+р.080+р.090+р.100+р.110)	120	46173484,04	3144775,26
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.131+р.132):	130	-2379854,17	2387070,35
дохід від продажу	131	15771344,14	-134790,21
переоцінка	132	-18151198,31	2521860,56
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.141+р.142):	140	-700277,04	1797,92
дохід від продажу	141	-57195,37	0
переоцінка	142	-643081,67	1797,92
Облігації місцевих позик (р.151+р.152)	150	-56569,40	0
дохід від продажу	151	-32249,00	0
переоцінка	152	-24320,40	0
Акції українських емітентів (р.161+р.162):	160	-9572910,47	244350,00
дохід від продажу	161	394135,48	-9676,00
переоцінка	162	-9967045,95	254026,00
Акції іноземних емітентів (р.171+р.172):	170	-1553371,70	1129404,52
дохід від продажу	171	-17193,22	0
переоцінка	172	-1536178,48	1129404,52
Об'єкти нерухомості (р.181+р.182):	180	4149088,04	0
дохід від продажу	181	735813,00	0
переоцінка	182	3413275,04	0
Банківські метали (р.191+р.192):	190	10221516,53	399473,58
дохід від продажу	191	-471857,62	0
курсова різниця	192	10693374,15	399473,58
Списання кредиторської заборгованості	200	0	0
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу)	210	-8405844,91	0
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	0
Списання орендної плати від Поверіної А.І. (за користування об'єктом нерухомості)	2192	-15000,00	0
Списання судових витрат (АТ«Імексбанк»)	2193	-89314,55	0
Повернення авансового внеску зг.ВП № 815/5165/15 (Першій національний відкритий недержавний пенсійний фонд)	2194	16000,00	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	2	3	4
іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	220	27510004,21	3668,93
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	-2881,07
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	0
Відшкодування орендної плати	234	0	4950,00
Всього (р.130+р.140+р.150+р.160+р.170+р.180+р.190+р.200+р.210+р.220)	240	19211781,09	4165765,3
Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них :	250	15246978,29	65332,62
дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатів банків	251	0	0
Дохід від боргових цінних паперів (р.261+р.262+р.263+р.264):	260	19160711,20	2158570,09
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	261	15616986,75	2158570,09
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	262	370232,10	0
облігацій місцевих позик	263	168169,40	0
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	264	3005322,95	0
Дивіденди від (р.271+р.272):	270	1164853,34	86214,50
акцій українських емітентів	271	392262,92	0
акцій іноземних емітентів	272	772590,42	86214,50
Плата за користування об'єктами нерухомості	280	1879662,00	0
Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах	290	781193,46	0
Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку	300	879,06	0
Дохід від користування іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	310	1610000,00	0
Орендна плата за користування Апаратно-мережевим комплексом	311	1610000,00	0
Всього (р.250+р.260+р.270+р.280+р.290+р.300+р.310)	320	39844277,35	2310117,21
3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду	330	69099,35	-129548,96
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.341+р.342+р.343) з них:	340	15275556,26	1527848,38

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	341	15063085,05	1527848,38
1	2	3	4
рекламні послуги	342	195851,21	0
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	343	16620,00	0
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	350	16270460,30	509282,80
Оплата послуг зберігача	360	1478468,10	127884,10
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	370	277900,00	950,00
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.381+р.382+р. 383), з них:	380	524060,60	5175,68
послуги інвестиційних фірм	381	417603,40	5175,68
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	382	3657,20	0
Витрати на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість	383	102800,00	0
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:	390	858256,15	7045,15
Оплата послуг з оцінки інвестицій у порядку, передбаченому законодавством	391	37400,00	0
Оплата витрат, пов'язаних з використанням нерухомого майна (податок на нерухоме майно)	392	212467,75	-1508,96
Оплата за ключі та ліцензії для подачі фінансової звітності в електронному вигляді	393	211800,91	0
Судові витрати	394	164365,90	8554,11
Оплата нотаріальних послуг	395	36130,00	0
Пенсійний збір з операції придбання нерухомого майна	396	52030,02	0
Оплата послуг товарної біржи з придбання об'єктів нерухомого майна	397	54400,00	0
Комісія банка-кореспондента (перерахування валютних коштів)	398	4200,28	0
Оплата послуг банку за купівлю та перерахування банківських металів	399	18690,13	0
Оплата послуг з оцінки об'єктів нерухомого майна	400	17500,00	0
Адміністративний збір за держреєстрацію змін до відомостей про юридичну особу	401	1160,00	0
Витрати, пов'язані із перерахуванням ЦП	402	27704,17	0
Податок FATCA 30% - на дохід від дивідендів на акції іноземних емітентів	403	406,99	0
Юридичні послуги	404	20000,00	0
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 340 + р. 350 + р. 360 + р.370 + р.380 + р.390)	410	34684701,41	2178186,11
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду, розподілений між учасниками Фонду (р. 240 + р. 320 + р. 330) - р. 410	420	24440456,38	4168147,44
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина 1 р.+050-р.120+р.420)	2	x	67477314,03
Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1)	3	x	1918293,76
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів (дохідність Фонду, %)	4	x	6,37

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.3. Інвестиційний портфель

1.3.1. Перелік інвестицій у цінні папери

Вид цінного папера	Найменування емітента	Міжнародний ідентифікаційний номер цінного папера (ISIN)	Кількість цінних паперів, штук	Загальна вартість цінних паперів, грн., станом на 30.09.2023	Частка у загальній балансовій вартості активів недержавних пенсійних фондів, %
Акція проста	ПАТ "ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ"	UA4000132310	280 000	0,00	0,0547
Акція проста	ПАТ "КЗМО"	UA4000051221	6 000	0,00	0,5216
Акція проста	АТ "АГРОФОСФАТ"	UA4000061329	277 776	0,00	0,1389
Акція іноземного емітента	MHP S.A.	US55302T2042	9 891	1 226 187,27	1,8106
Акція іноземного емітента	Apple Inc	US0378331005	31	194 088,21	0,2866
Акція іноземного емітента	Microsoft Corporation	US5949181045	16	184 744,64	0,2728
Акція іноземного емітента	Tesla Inc	US88160R1014	15	137 253,00	0,2027
Акція іноземного емітента	Vanguard 500 Index Fund	US9229083632	84	1 206 281,16	1,7812
Акція іноземного емітента	Invesco QQQ Trust SM, Series 1	US46090E1038	154	2 017 620,22	2,9792
Акція іноземного емітента	iShares Asia 50 ETF	US4642884302	192	389 324,16	0,5749
Акція іноземного емітента	SPDR SnP 500	US78462F1030	128	2 000 940,80	2,9546
Акція іноземного емітента	Kernel Holding S.A.	LU0327357389	3 300	191 565,00	0,2829
Акція іноземного емітента	Alphabet Inc.	US02079K3059	220	1 052 781,40	1,5545
Акція іноземного емітента	CATERPILLAR Inc.	US1491231015	162	1 617 283,26	2,3881
Акція іноземного емітента	DEERE n Company	US2441991054	90	1 242 023,40	1,8340
Акція іноземного емітента	The Goldman Sachs Group, Inc.	US38141G1040	85	1 005 762,50	1,4851
Акція іноземного емітента	INTEL Corporation	US4581401001	690	897 006,90	1,3245
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS1577952952	200	1 966 204,74	2,9033
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS2010033343	188	1 736 371,44	2,5639

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS2015264778	272	2 518 119,61	3,7182
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS1303929894	135	2 233 884,35	3,2985
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000206460	55	56 896,10	0,0840
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000220412	157	5 850 125,99	8,6382
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000227557	126	4 761 495,71	7,0308
Облігація внутрішніх державних позик України короткострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000228506	234	8 190 847,76	12,0945

1.3.2. Перелік інвестицій в об'єкти нерухомого майна

Найменування об'єкта нерухомого майна	Місцезнаходження об'єкта нерухомості	Загальна вартість, грн., станом на 30.09.2023	Частка у загальній балансовій вартості активів недержавних пенсійних фондів, %
Нежитлове приміщення 187,4 м2	м. Донецьк, пр. Дзержинського, буд. 666	63 000,00	0,0930
Нежитлове приміщення 431,4 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	453 240,06	0,6693
Нежитлове приміщення 418,6 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	1 780 000,00	2,6283
Нежитлове приміщення 68,6 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	110 484,30	0,1631
Нежитлове приміщення 2527,1 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	1 266 557,68	1,8702
Нежитлове приміщення 352,7 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	386 296,70	0,5704
Нежитлове приміщення 139,6 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	161 360,02	0,2383
Нежитлове приміщення 3820,1 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	4 980 511,33	7,3542

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Вид рахунку	Сума коштів у гривнях (еквівалент), станом на 30.09.2023	Сума коштів в іноземній валюті, станом на 30.09.2023	Назва валюти	Найменування банку	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Поточний	3 800,00		Гривня	АТ "Ощадбанк"	0,0056
Поточний	0,00		Гривня	АТ "Ощадбанк"	0,0000
Поточний	1 739 558,79	47 569,74	Долар США	АТ "Ощадбанк"	2,5686
Поточний	10 373,42	269,06	Євро	АТ "Ощадбанк"	0,0153
Депозитний	5 000,00		Гривня	АТ "Універсал Банк"	0,0074
Депозитний	5 000,00		Гривня	АТ "ТАСКОМБАНК"	0,0074
Депозитний	10 000,00		Гривня	АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ"	0,0148
Депозитний	119 737,99		Гривня	АБ "Укргазбанк"	0,1768
Депозитний	36 568,60	1 000,00	Гривня	АТ "Універсал Банк"	0,0540
Депозитний	1 198 527,82	32 774,78	Долар США	АТ "Прокредит Банк"	1,7697
Депозитний	1 864 941,66	48 371,82	Долар США	АТ "Прокредит Банк"	2,7538

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 30.09.2023 р.	Загальна вартість, станом на 30.09.2023, грн.	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Золото	157,61	68 610,37	10 813 680,42	15,9674

1.3.5. Дебіторська заборгованість

Найменування дебітора	Предмет заборгованості	Загальна вартість, станом на 30.09.2023, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Україна	Грошові кошти	294 200,97	0,4344
Україна	Грошові кошти	286 830,20	0,4235
Україна	Грошові кошти	279 525,99	0,4128
Україна	Грошові кошти	325 264,89	0,4803
Україна	Грошові кошти	744 729,51	1,0997
Invesco QQQ Trust SM, Series 1	Грошові кошти	2 111,11	0,0031
Vanguard 500 Index Fund	Грошові кошти	2 246,41	0,0033
SPDR S&P 500	Грошові кошти	5 187,26	0,0077
DEERE Company	Грошові кошти	3 110,16	0,0046
The Goldman Sachs Group, Inc.	Грошові кошти	5 983,72	0,0088
ГУК Харків обл/МТГ Харків/18010400	Грошові кошти	14 415,34	0,0213
АТ "Універсал Банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	421,64	0,0006
АТ "ТАСКОМБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	61,64	0,0001
АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ"	Нараховані, але не сплачені відсотки	447,12	0,0007
АБ "Укргазбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	32,80	0,0001

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АТ "Універсал Банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	34,37	0,0001
АТ "Прокредит Банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	58 112,26	0,0858
АТ "Прокредит Банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	15 404,76	0,0228

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

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 30.09.2023 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 30.09.2023 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 9 місяців 2023 року змін у складі ради Фонду не було.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 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 - 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.

Протягом 9 місяців 2023 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 743 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 30.09.2023 р. становить 54717.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Тип пенсійної програми з визначеними внесками

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

Умови припинення пенсійної програми

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

Порядок укладення пенсійних контрактів з Фондом

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

Пенсійні схеми, порядок внесення змін до них та їх скасування

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

2. Основи підготовки, затвердження і подання проміжної фінансової звітності

2.1. Ідентифікація проміжної фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» проміжна фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою 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 проміжної фінансової звітності

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності Фонду за 9 місяців 2023 року, що закінчилися 30 вересня 2023 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 2023 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 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Під час оцінки доречності застосування такого припущення, станом на дату балансу були враховані: фінансовий стан Фонду, існуючі наміри управлінського персоналу Фонду, чина нормативно-правова база, яка регулює діяльність Фонду тощо. Проте, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала збройну агресію на території України, було введено воєнний стан, який діяв на дату складання цієї звітності. Вплив цих подій на діяльність Фонду описано у наступних примітках. Управлінський персонал Фонду оцінив вплив цих наслідків на припущення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 проміжної фінансової звітності

Затвердження та випуск проміжної фінансової звітності Фонду за 9 місяців 2023 рік для подання до органів ДПС та Статистики був затверджений на засіданні Ради Фонду 20 жовтня 2023 року (Протокол № 102).

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

3.1.4. Звітним періодом є 9 місяців 2023 року, тобто період з 01 січня по 30 вересня 2023 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

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

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

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

3.2. База, використана для оцінки активів

3.2.1. Первісна оцінка активів

Фінансові активи Фонду первісно визнаються за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

3.2.2. Подальша оцінка активів

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

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

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

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

Боргові цінні папери

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M – дохідність до погашення (оферти);

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

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

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

d_n – кількість днів до дати погашення цінних паперів.

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

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

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

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

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

Інструменти капіталу

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

Первісна та подальша оцінка фінансових зобов'язань.

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

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

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

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

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

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

3.2.4. 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- Фондом не зберігається у будь-якому вигляді контроль за проданими фінансовими інструментами;

- суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Класифікація та визнання витрат

До складу витрат пенсійних активів відносяться:

- Витрати від продажу фінансових інструментів;
- Витрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів;
- Витрати від збільшення справедливої вартості фінансових зобов'язань;
- Витрати від діяльності;
- Інші витрати (витрати, що виникають внаслідок списання дебіторської заборгованості при відмові від боргу, внаслідок застосування санкцій до Фонду за порушення контрактних зобов'язань тощо).

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

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

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

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

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

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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	30 вересня 2023 р., грн.	31 грудня 2022 р., грн.
1 долар США (USD)	36,5686	36,5686
1 Євро (EUR)	38,5543	38,951
1 тройська унція ЗОЛОТО (XAU)	68 610,37	66 075,80

Однак, слід зазначити, що переоцінка активів в іноземній валюті, а саме Євро та банківських металах здійснювалась щоденно по курсах Національного банку України, що діяли протягом 9 місяців 2023 року. Переоцінка активів в іноземній валюті в доларах США не здійснювалась. Оскільки Національний банк України не змінював курс, протягом 9 місяців 2023 року.

4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

	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		курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів наведено у Примітках 6.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Суми грошових коштів Фонду представлені в наступній таблиці:

Грошові кошти	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
Поточні рахунки в банківських металах (золото, ХАУ) (еквівалент по курсу НБУ)	10 814	10 414
Поточні рахунки в національній валюті	4	4
Поточні рахунки в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	1 739	715
<i>Сума в валюті (USD)</i>	<i>48</i>	<i>19</i>
Поточні рахунки в іноземній валюті в Євро (еквівалент по курсу НБУ)	10	89
<i>Сума в валюті (EUR)</i>	<i>0</i>	<i>2</i>
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в національній валюті	140	1 169
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в Євро (еквівалент по курсу НБУ)	1 865	1 884
<i>Сума в валюті (EUR)</i>	<i>48</i>	<i>48</i>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	1 235	4 892
<i>Сума в валюті (USD)</i>	<i>34</i>	<i>134</i>
Всього	15 807	19 167

6.2. Фінансові інвестиції

Суми фінансових інвестицій Фонду представлені в наступній таблиці:

Фінансові інвестиції	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
Акції українських емітентів	0	656
Акції іноземних емітентів	13 363	12 234
Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	27 314	23 933
• внутрішньої державної позики (номіновані у доларах США)	14 041	11 915
• внутрішньої державної позики (номіновані у гривні)	57	1 171
• внутрішньої державної позики (номіновані у Євро)	4 761	4 630
• зовнішньої державної позики (номіновані у доларах США)	4 200	2 709
• зовнішньої державної позики (номіновані у Євро)	4 255	3 508
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України	0	278
Всього	40 677	37 101

6.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
Переплата з податку на нерухоме майно	14	0

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
- у вигляді відсотків по депозитам в національній валюті	1	8
- у вигляді відсотків по депозитам в іноземній валюті в Євро (еквівалент по курсу НБУ)	15	9
- у вигляді відсотків по депозитам в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	58	59
Дебіторська заборгованість за дивідендами по акціям іноземних емітентів	19	17
Всього	93	93

Довгострокова дебіторська заборгованість	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
Купон (Відстрочений у 24 місяці) по МФУ 2032 (ОЗДП, ISIN XS1577952952), ном. дол. США.	861	290

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Купон (Відстрочений у 24 місяці) по МФУ 2030 (ОЗДП, ISIN XS2010033343, ЄДРПОУ 00013480), ном. Євро	325	0
Купон (Відстрочений у 24 місяці) по МФУ 2026 (ОЗДП, ISIN XS2015264778, ЄДРПОУ 00013480), ном. Євро	745	0
Всього	1 931	290

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 861 тис. грн. (еквівалент по курсу НБУ), довгострокова дебіторська заборгованість (купонний дохід) за МФУ 2030 (ОЗДП, ISIN XS2010033343, ЄДРПОУ 00013480), ном. Євро у розмірі 325 тис. грн. (еквівалент по курсу НБУ) та довгострокова дебіторська заборгованість (купонний дохід) за МФУ 2026 (ОЗДП, ISIN XS2015264778, ЄДРПОУ 00013480), ном. Євро у розмірі 745 тис. грн. (еквівалент по курсу НБУ).

6.4. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
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. Дзержинського, 666, (187,4 кв.м.) на 1 пов. житл. буд. літ. А-16 (95/100 від прим. заг.пл. 196,8 кв.м)	63	63
Всього	9 201	9 201

6.5. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
Кредиторська заборгованість за послуги обслуговуючим Фонд компаніям	243	239
Заборгованість по сплаті податку на нерухоме	0	7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

майно, відмінне від земельної ділянки		
Забезпечення на оплату послуг аудитора	0	47
Неперсоніфіковані пенсійні внески	3	0
Всього	246	293

6.6. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду

	На кінець поточного звітнього періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітнього періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	67 477	65 559

6.7. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2023- 30.09.2023	9 місяців 2023 року	01.07.2022- 30.09.2022	9 місяців 2022 року
Нараховані відсотки по депозитах	11	65	7	22
Нараховані дивіденди на акції іноземних емітентів (еквівалент по курсу НБУ)	27	86	29	114
Нарахований купонний дохід по облігаціях внутрішньої державної позики	0	351	140	425
Нарахований купонний дохід по облігаціях зовнішньої державної позики	309	1 808	310	1 356
Нарахований купонний дохід по облігаціях підприємств	0	0	27	81
Нарахований купонний дохід по облігаціям місцевих позик	0	0	31	93
Амортизація премії за купоном по МФУ ОЗДП	18	33	0	0
Всього	365	2 343	544	2 091

6.8. Інші доходи

Інші доходи	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2023- 30.09.2023	9 місяців 2023 року	01.07.2022- 30.09.2022	9 місяців 2022 року
Дохід від дооцінки цінних паперів, в т.ч.	11 106	30 968	20 928	53 162
• акцій українських емітентів	2	352	0	166
• акцій іноземних емітентів	4 392	14 923	9 563	22 646
• облігацій внутрішньої державної позики	568	2 194	3 761	5 948
• облігацій зовнішньої державної позики	6 144	13 497	7 557	24 261
• облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	0	2	26	78
• облігацій місцевих позик	0	0	21	63
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, в т.ч.	7 730	19 491	507	599
• облігацій внутрішньої державної позики (продаж)	1 445	2 457	0	0
• облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	6 033	15 854	507	507

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

• акцій українських емітентів	252	900	0	92
• облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	0	280	0	0
Дохід від зміни вартості довгострокових зобов'язань	7 474	15 711	10 543	46 400
Всього	26 310	66 170	31 978	100 161

6.9. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року	01.07.2022-30.09.2022	9 місяців 2022 року
Дохід від операційної курсової різниці	1 457	7 573	5 594	10 812
Плата за користування об'єктами нерухомості	0	0	0	40
Дохід від раніше списаних дивідендів за акціями іноземних емітентів	0	0	0	42
Дохід від раніше списаної оренди нежитлових приміщень (м. Харків)	0	5	0	0
Всього	1 457	7 578	5 594	10 894

6.10. Фінансові витрати

Фінансові витрати	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року	01.07.2022-30.09.2022	9 місяців 2022 року
Визнання Премії по купону МФУ ОЗДП	40	162	18	18
Всього	40	162	18	18

6.11. Інші витрати

Інші витрати	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року	01.07.2022-30.09.2022	9 місяців 2022 року
Втрати від уцінки цінних паперів, в т.ч.	10 680	27 062	17 322	67 392
• акцій українських емітентів	1	98	440	601
• акцій іноземних емітентів	4 794	13 794	7 978	24 283
• облігацій внутрішньої державної позики	598	1 910	859	2 486
• облігацій зовнішньої державної позики	5 287	11 260	7 987	39 852
• облігацій підприємств, еміт-ми яких є резиденти України	0	0	27	78
• облігацій місцевих позик	0	0	31	92
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	7 724	19 635	548	646
• облігацій внутрішньої державної позики	1 440	2 432	0	0
• облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	6 034	16 013	548	548
• акцій українських емітентів	250	910	0	98

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

• облігацій підприємств, еміт-ми яких є резиденти України	0	280	0	0
Витрати від зміни вартості довгострокових зобов'язань	7 187	19 879	16 703	36 073
Всього	25 591	66 576	34 573	104 111

6.12. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року	01.07.2022-30.09.2022	9 місяців 2022 року
Втрати від операційної курсової різниці	1 763	7 175	2 832	6 854
Податок на нерухоме майно (нежитлова нерухомість)	-15	-2	6	19
Судові витрати	0	9	0	0
Сумнівні та безнадійні борги, із них:	0	0	0	57
- списання нарахованих дивідендів за акціями іноземних емітентів	0	0	0	42
- списання орендної плати	0	0	0	15
Всього	1 748	7 182	2 838	6 930

6.13. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат представлена в наступній таблиці:

Адміністративні витрати	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року	01.07.2022-30.09.2022	9 місяців 2022 року
Витрати на оплату послуг обслуговуючим Фонд компаній та інших послуг, в т.ч.	753	2 171	687	2 087
Послуги з адміністрування	529	1 528	485	1 472
Послуги з управління активами	177	509	162	491
Послуги зберігача	45	128	40	123
Послуги за проведення планових аудиторських перевірок	0	1	0	0
Послуги інвестиційних фірм	2	5	0	1
Всього	753	2 171	687	2 087

6.14. 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2023 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2022 року
Інші надходження	3095	23	0
- повернення надлишково перерахованої винагороди		23	0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг), із них:	3100	-2 214	-2 199
- послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду		-1 525	-1 504
- послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду		-508	-501
- послуг із зберігання активів недержавного пенсійного фонду		-127	-126
- послуг інвестиційних фірм недержавного пенсійного фонду		-6	-21
- послуг з аудиту фінансової звітності недержавного пенсійного фонду		-48	-47
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-19	-10
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	3118	-19	-10
Інші витрачання	3190	-32	0
- витрачання на оплату судового збору		-9	0
- оплата винагороди (надлишково)		-23	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2 242	-2 209

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

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2023 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2022 року
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	19 502	599
Надходження від отриманих: відсотків	3215	418	1 730
- за депозитними рахунками		67	85
- купонів за ОВДП		351	425
- купонів за ОЗДП		0	1 046
- купонів за облігаціями підприємств		0	81
- купонів за облігаціями місцевих позик		0	93
дивідендів	3220	84	110
Інші надходження	3250	5	239
- за експлуатацію об'єктів нерухомості		0	10
- за оренду нежитлових приміщень		5	30
- повернення не використаних коштів перерахованих інвестиційній фірмі для придбання цінних паперів		0	199
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-19 315	-2 006
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	694	672

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2023 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2022 року
Інші надходження	3340	902	2 074
- пенсійні внески		894	1 679
- переведення коштів в Фонд від іншого НПФ		3	388
- кошти до з'ясування (повернення пенсійної виплати)		5	7
Інші платежі	3390	-3 149	-3 500
- пенсійні виплати		-3 094	-3 373
- пенсійна виплата за уточненими банківськими реквізитами		-5	-7
- пенсійні переведення в інший НПФ		-50	-120
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 247	-1 426
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 795	-2 963
Залишок коштів на початок року	3405	19 167	16 376
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	435	3 927
Залишок коштів на кінець року	3415	15 807	17 340

Залишки грошових коштів станом на 30.09.2023 року та станом на 01.01.2023 року також представлені у Примітці 6.1.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

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

Станом на 30.09.2023 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.

Операцій між Фондом та членами ради Фонду протягом 9 місяців 2023 року не було.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Примітки до фінансової звітності за 9 місяців 2023 року, що закінчилися 30 вересня 2023 року склав Адміністратор Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”.

Директор ТОВ “ВСЕАПФ”

Т.Г. Сальнікова

Головний бухгалтер ТОВ “ВСЕАПФ”

Л.М. Синозацька