

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"

Територія

ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Недержавне пенсійне забезпечення

Середня кількість працівників

2 8

Адреса, телефон

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

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДР

за КАТОТТГ¹

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

UA80000000001078669

240

65.30

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

30 вересня 2023

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	44	13
первісна вартість	1001	154	157
накопичена амортизація	1002	-110	-144
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 453	2 428
первісна вартість	1011	3 136	3 151
знос	1012	-683	-723
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 497	2 441
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	214	239
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	26
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	49	28
Поточні фінансові інвестиції	1160	387	620
Гроші та їх еквіваленти	1165	127	144
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	127	144
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	777	1 057
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 274	3 498

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 765	6 765
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 617)	(3 402)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 150	3 365
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	12
розрахунками з бюджетом	1620	14	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	110	121
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	124	133
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 274	3 498

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП САЛЬНІКОВА
ТЕТЯНА
ГЕННАДІЇВНА
ЕП Синозацька
Людмила
Миколаївна

САЛЬНІКОВА ТЕТЯНА ГЕННАДІЇВНА

Синозацька Людмила Миколаївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Квитанція

Користувач: l_sinozatskaya
Ім'я файлу: 800100032800088S010011410003248092023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 32800088 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"
Звіт: Ф1. Баланс
За період: 9 Місяців, 2023 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 31.10.2023 у 11:58:09
Реєстраційний номер звіту: 9002223238 (800100032800088S010011410003248092023.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Попередження:

Всі рядки Ф.№1, крім рядків 1410, 1412, 1420 та 1495 повинні бути більше або дорівнювати 0.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

10

01

32800088

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

9 Місяців 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 970	1 882
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 970	1 882
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	48	13
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 801)	(1 901)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(35)	(66)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	182	-
збиток	2195	(-)	(72)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	24	1
Інші доходи	2240	430	87
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(421)	(4)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	215	12
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	215	12
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	215	12

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15	51
Витрати на оплату праці	2505	845	562
Відрахування на соціальні заходи	2510	164	102
Амортизація	2515	74	81
Інші операційні витрати	2520	738	1 171
Разом	2550	1 836	1 967

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП САЛЬНИКОВА
ТЕТЯНА
ГЕННАДІЇВНА
ЕП Синозацька
Людмила
Миколаївна

САЛЬНИКОВА ТЕТЯНА ГЕННАДІЇВНА

Синозацька Людмила Миколаївна



Квитанція

Користувач: l_sinozatskaya
Ім'я файлу: 800100032800088S010021410003249092023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 32800088 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
За період: 9 Місяців, 2023 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 31.10.2023 у 11:58:10
Реєстраційний номер звіту: 9002223260 (800100032800088S010021410003249092023.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	10	01
32800088		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 Місяців 2023 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 945	1 912
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	13
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	35	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(694)	(1 196)
Праці	3105	(672)	(428)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(174)	(105)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(171)	(147)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(164)	(139)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(30)	(30)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	239	19
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	315	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	24	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	140	69
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(539)	(-)
необоротних активів	3260	(22)	(13)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(140)	(69)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-222	-13
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	17	6
Залишок коштів на початок року	3405	127	83
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	144	89

Керівник

САЛЬНІКОВА
ТЕТЯНА
ГЕННАДІЇВНА
ЕП Синозацька
Людмила
Миколаївна

САЛЬНІКОВА ТЕТЯНА ГЕННАДІЇВНА

Головний бухгалтер

Синозацька Людмила Миколаївна



Квитанція

Користувач: l_sinozatskaya
Ім'я файлу: 800100032800088S010031010003250092023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 32800088 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: 9 Місяців, 2023 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 31.10.2023 у 11:58:09
Реєстраційний номер звіту: 9002223236 (800100032800088S010031010003250092023.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Попередження:

Допустимий контроль:
Значення ряд.3405 гр.3 <127 > повинно дорівнювати значенню ряд.3415 гр.4 <89>.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	10	01

32800088

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за 9 Місяців 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 765	-	-	2	(3 617)	-	-	3 150
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	6 765	-	-	2	(3 617)	-	-	3 150
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	215	-	-	215
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	215	-	-	215
Залишок на кінець року	4300	3 365	-	-	2	(3 402)	-	-	3 365

Керівник

Головний бухгалтер

САЛЬНІКОВА ТЕТЯНА ГЕННАДІЇВНА

Синозацька Людмила Миколаївна



Квитанція

Користувач: l_sinozatskaya
Ім'я файлу: 800100032800088S010400910003251092023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 32800088 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: 9 Місяців, 2023 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 31.10.2023 у 11:58:09
Реєстраційний номер звіту: 9002223242 (800100032800088S010400910003251092023.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Зміст

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”	4
1.1. Інформація про Товариство.	4
1.2. Опис діяльності Товариства.....	5
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	5
2.1. Ідентифікація проміжної фінансової звітності.....	5
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	6
2.3. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності.....	6
2.4. Припущення про безперервність діяльності	6
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності	6
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	6
3.1. База, використана для оцінки активів	6
3.2. Суттєві облікові політики	7
3.3. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	11
3.4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	11
3.5. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів.....	12
3.6. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці	12
4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ	12
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації	12
4.2. Основні припущення, оцінки та судження.....	12
4.3. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	12
4.4. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	13
4.5. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	13
4.6. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	13
4.7. Використання ставок дисконтування.....	13
4.8. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства	13
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ 14	
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	14
5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	15
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	15
6.1. Нематеріальні активи.....	15
6.2. Основні засоби	15
6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти	15

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.4. Фінансові інвестиції.....	15
6.5. Дебіторська заборгованість.....	16
6.6. Власний капітал.....	16
6.7. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	17
6.8. Дохід від реалізації робіт, послуг	17
6.9. Інші фінансові доходи	18
6.10. Інші доходи.....	18
6.11. Інші операційні доходи	18
6.12. Інші витрати.....	18
6.13. Інші операційні витрати	19
6.14. Адміністративні витрати	19
6.15. Прибутки та збитки.....	20
6.16. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	20
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	22
7.1. Операції з пов'язаними сторонами	22
7.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	23
8. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	23
9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	23

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1.1. Інформація про Товариство.

Найменування Товариства:

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

українською мовою скорочене: ТОВ “ВСЕАПФ”;

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

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

Юридичний статус Товариства

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

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

Ідентифікаційний код юридичної особи (Товариства): 32800088

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

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

Товариство включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку недержавного пенсійного забезпечення на підставі розпорядження Держфінпослуг № 334 від 15.04.2004 року, реєстраційний номер 17100146. Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: серія АА, № 2, від 01.09.2005 року.

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

Засновники Товариства:

Станом на 30.09.2023 р. єдиним учасником Товариства було ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ВСЕСВІТ”, належним чином зареєстроване відповідно до законодавства України “22” січня 2004 року (ідентифікаційний код 32800074), що діє на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД№034314, видана НКЦПФР “13” квітня 2012 року, та що діє від свого імені за рахунок активів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ “23” (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300640, Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №00640 від “27” липня 2018 року видане НКЦПФР).

Предмет діяльності Товариства

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Органи управління Товариства

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

Одноосібним виконавчим органом Товариства є його директор.

Станом на 30.09.2023 року директором Товариства є Сальнікова Тетяна Геннадіївна, яка діє на підставі Статуту Товариства та Рішення № 1-2023 Єдиного учасника Товариства від 28.08.2023 року («Про призначення на посаду»).

1.2. Опис діяльності Товариства

Станом на 30.09.2023 року Товариство має власне приміщення, загальною площею 153,25 кв.м., за адресою: м. Київ, вул. Білоруська, 23. Приміщення оснащено системами протипожежної та охоронної сигналізації, системою електронних ключів і обмеженого доступу.

Для автоматизації діяльності Товариство має у своєму розпорядженні програмний комплекс промислового зразка «Дельта НПФ», розроблений з використанням банківських технологій забезпечення збереження і захисту інформації. Дана програма розроблена відповідно до чинного законодавства України, випробувана на базі системи ведення рахунків Ощадного банку України (більше 80 мільйонів рахунків) і працює в реальних умовах автоматизації процесу адміністрування декількох пенсійних фондів більше 17 років.

Недержавні пенсійні фонди, які обслуговує Товариство:

Станом на 30.09.2023 року Товариство обслуговувало сім недержавних пенсійних фондів, а саме:

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

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

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

4. Відкритий недержавний пенсійний фонд "Кремінь", код ЄДРПОУ 33403482, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 00000117КА від 26.06.2017 року;

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

6. Непідприємницьке товариство «Гірничо-металургійний професійний пенсійний фонд», код ЄДРПОУ 33612532, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 00000219КА від 15 лютого 2019 року.

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

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

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Ідентифікація проміжної фінансової звітності

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, 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. Проміжна 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 Товариства 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 проміжна 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 фінансова звітність підготовлена із застосуванням припущення про подальше безперервне функціонування Товариства і не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Затвердження та випуск проміжної фінансової звітності Товариства за 9 місяців 2023 року було затверджено Директором Товариства 27 жовтня 2023 року (Наказ № 10).

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. База, використана для оцінки активів

Активи Товариства відображаються за справедливою вартістю. Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, то справедливою вартістю є ринкова ціна. Щодо цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань на неактивних ринках або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Ринкова вартість належних Товариства цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, для розрахунку вартості активів оцінюється на дату розрахунку вартості активів за біржовим курсом на основному (найсприятливішому) ринку.

Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити справедливую вартість неможливо, у кожному випадку розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.2. Суттєві облікові політики

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

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

3.2.2. Облікова політика Товариства встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.2.3. Проміжна фінансова звітність Товариства за МСФЗ складається і подається Товариством згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Радам недержавних пенсійних фондів, з якими укладено договори про адміністрування пенсійного фонду, та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. Проміжна фінансова звітність Товариства оприлюднюється відповідно до Законів України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та нормативно-правових документів НКЦПФР.

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

3.2.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

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

3.2.7. 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 Товариства.

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

3.2.9. Активи Товариства

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках та строкових депозитів.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

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

Депозити (крім депозитів до запитання)

Депозит (вклад) – це грошові кошти в безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

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

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду.

Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність відсоткової ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, у результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнитися.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.

Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом – це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтованих за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків.

У разі зміни справедливої вартості депозитів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Зміни справедливої вартості депозитів можливі у випадку суттєвих коливань (підвищення або зниження) поточних ринкових відсоткових ставок подібних депозитів.

У разі виникнення таких коливань здійснюється перерахунок справедливої вартості депозитів, а зміна справедливої вартості визнається у прибутку (збитку) звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів у разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення.

За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансові інструменти

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

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

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

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

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

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

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

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

Нерухомість

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

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

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

Подальша оцінка нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

3.2.10. Зобов'язання

У Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ в редакції 2020 р. змінено визначення активу, зобов'язання, власного капіталу та доходів та витрат.

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

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

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

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

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

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

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

3.2.11. Доходи

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ в редакції 2020 р. *Дохід* — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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

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

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

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

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

- в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки та дивіденди, визнається у прибутку або збитку, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до Товариства, або можна достовірно оцінити суму доходу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

3.2.12. Витрати

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ в редакції 2020 р. *Витрати* – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

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

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

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

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

3.3. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.5. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

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

3.6. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці

Протягом 9 місяців 2023 року добровільні зміни до облікової політики не вносились.

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

а) вимагається МСФЗ, або

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

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

24 лютого 2022 року Росія почала військове вторгнення в Україну. На сьогоднішній день в Україні триває збройний конфлікт. В результаті діяльність Товариства та недержавних пенсійних фондів, які воно обслуговує, суттєво змінилася. Працівники Товариства перейшли на роботу переважно у дистанційний режим та максимально перевели обслуговування недержавних пенсійних фондів, їх 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 Товариства. 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 Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

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

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

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

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

4.4. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

4.5. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

4.6. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.7. Використання ставок дисконтування

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

4.8. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства

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

На кожную звітну дату управлінський персонал проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається на основі власного професійного судження управлінського персоналу за наявності об'єктивних даних, що свідчать

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 МСФЗ 9 та МСФЗ 13 на кінець кожного звітного періоду.

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків (якщо депозит розміщений за ставками, які значно відрізняються від ринкових). Якщо депозит розміщений за ринковими ставками, то подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості.	Дохідний Ринковий	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інвестиційні сертифікати пайового відкритого інвестиційного фонду	Первісна оцінка інвестиційних сертифікатів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інвестиційних сертифікатів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий	Офіційні дані про вартість інвестиційних сертифікатів, які розміщуються на сайті емітента, компанії з управління активами, та НКЦПФР
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
Програмне забезпечення	13	44
Всього:	13	44

6.2. Основні засоби

Основні засоби	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
Нежитлове приміщення (офіс)	2 348	2 348
Офісне обладнання та техніка	80	105
Всього:	2 428	2 453

6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

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 національній валюті	139	27
Поточні рахунки в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	5	0
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в національній валюті	0	100
Всього:	144	127

6.4. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції	На кінець поточного звітного періоду (30.09.2023 р.)		На початок поточного звітного періоду (01.01.2023 р.)	
	К-сть, шт.	тис. грн.	К-сть, шт.	тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ" (ВСПФ "ВСІ") (ISIN UA4000105514, Код за ЄДРПОУ 32800074-2111495)	41	72	123	202
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000220412, ЄДРПОУ 00013480), ном. дол. США, погашення 05.10.2023 р.	5	186	5	185
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000206460, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., погашення 22.11.2023 р.	157	162	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000204150, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., погашення 26.02.2025 р.	5	5	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000213227, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., погашення 01.11.2023 р.	100	104	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000228449, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., погашення 18.06.2025 р.	86	91	0	0
Всього:	394	620	128	387

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

В активах Товариства на 30.09.2023 року обліковуються інвестиційні сертифікати Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «ВСІ».

Згідно відкритих даних про вартість інвестиційних сертифікатів, які розміщуються щоденно на сайті *Компанії з управління активами* за посиланням <https://vseswit.com.ua/ua/funds/results/8.html>, Товариство переоцінює інвестиційні сертифікати до справедливої вартості, на кожну звітну дату.

Вартість одного інвестиційного сертифікату на 30.09.2023 року - 1 761,5895 грн.

Також в активах Товариства обліковуються облігації внутрішньої державної позики, емітовані Міністерством фінансів України. Переоцінка зазначених цінних паперів на кожну звітну дату здійснюється з використанням даних щодо їх ринкової вартості з відкритих джерел. Враховуючи, що деякі цінні папери номіновані в доларах США, Товариство на кожну звітну дату при їх переоцінці використовує курс НБУ, який діяв на дату переоцінки.

6.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, розрахунках з контрагентами	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
Дебіторська заборгованість за надані послуги з адміністрування недержавних пенсійних фондів, із них:	239	214
НПФ "ВСІ"	171	168
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"	11	11
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "СОЦІАЛЬНА ПІДТРИМКА"	11	2
ВНПФ "Кремінь"	1	0
НТ ВНПФ "ЄВРОПА"	34	32
НТ «ГМППФ»	1	1
ВНПФ "ПЕНСІЙНА ОПІКА"	10	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі з:	26	0
- земельного податку	23	0
- податку на нерухоме майно, відмінне від зем. ділянки	3	0
Інша поточна дебіторська заборгованість по розрахунках з контрагентами	28	49
Всього:	293	263

6.6. Власний капітал

Станом на 30 вересня 2023 року статутний капітал Товариства становить **6 765** (Шість тисяч сімсот шістьдесят п'ять) тис. гривень, внесений грошовими коштами в повному обсязі.

На початок 2023 року розмір статутного капіталу Товариства був таким же і становив 6 765 (Шість тисяч сімсот шістьдесят п'ять) тис. гривень.

Станом на 30 вересня 2023 року резервний капітал Товариства становить **2** (дві) тис. гривень. На початок 2023 року розмір резервного капіталу Товариства був таким же і становив 2 (дві) тис. гривень.

Станом на 30.09.2023 року нерозподілений прибуток (**непокритий збиток**) склав **(3 402)** тис. гривень. Станом на 31.12.2022 р. нерозподілений прибуток (**непокритий збиток**) складав **(3617)** тис. гривень. Всього власний капітал станом на 30.09.2023 р. становить **3 365** тис. грн.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.7. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість, поточні зобов'язання та забезпечення	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2023 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2023 р.)
Заборгованість за товари, роботи, послуги	12	0
Зобов'язання з податків, у тому числі з:	0	14
➤ податку на прибуток	0	7
➤ земельного податку та податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	0	7
Поточні забезпечення (резерви на оплату відпусток, майбутні витрати)	121	110
Всього:	133	124

Кредиторська заборгованість за роботи, послуги в розмірі 12 тис. грн. складається з поточного боргу за отримані послуги, строк погашення приблизно 30-90 днів.

Також, Товариство перед складанням проміжної фінансової звітності проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець кожного звітного періоду визначається за розрахунком, який ґрунтується на кількості днів невикористаної працівниками Товариства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства. Отже, поточні забезпечення складаються з резерву на оплату відпусток працівників Товариства у розмірі 121 тис. грн.

Станом на 30.09.2023 р. Товариство не має простроченої та сумнівної кредиторської заборгованості. Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

6.8. Дохід від реалізації робіт, послуг

Дохід від реалізації робіт, послуг	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року	01.07.2022-30.09.2022	9 місяців 2022 року
Дохід за послуги адміністрування недержавних пенсійних фондів, із них:	687	1 961	623	1 869
НПФ "ВСІ"	529	1 528	485	1 472
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"	35	103	31	87
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "СОЦІАЛЬНА ПІДТРИМКА"	6	18	6	16
ВНПФ "Кремінь"	2	5	2	5
НТ ВНПФ "ЄВРОПА"	103	292	97	283
НТ «ГМППФ»	2	5	2	6
ВНПФ "ПЕНСІЙНА ОПКА"	10	10	0	0
Оренда частини приміщення	0	0	0	4
Консультаційні послуги у сфері НПЗ	3	9	3	9
Всього:	690	1 970	626	1 882

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.9. Інші фінансові 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
Нараховані відсотки за депозитними рахунками	0	1	0	1
Нарахований купонний дохід за облігаціями, отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	8	23	0	0
Всього:	8	24	0	1

6.10. 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 інвестиційних сертифікатів	2	3	68	87
Дохід від дооцінки облігацій внутрішньої державної позики	11	22	0	0
Дохід від реалізації інвестиційних сертифікатів	0	203	0	0
Дохід від реалізації облігацій внутрішньої державної позики	202	202	0	0
Всього:	215	430	68	87

6.11. Інші операційні доходи

Операційні доходи	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року	01.07.2022-30.09.2022	9 місяців 2022 року
Дохід від використання коштів компенсації за ВПО	0	0	13	13
Дохід від уточнення (коригування) за розрахунками з бюджетом, а саме:	35	48	0	0
➤ земельного податку	27	40	0	0
➤ податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	8	8	0	0
Всього:	35	48	13	13

6.12. Інші витрати

Інші витрати	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року	01.07.2022-30.09.2022	9 місяців 2022 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Уцінка інвестиційних сертифікатів	0	0	1	4
Уцінка облігацій внутрішньої державної позики	6	17	0	0
Собівартість реалізованих інвестиційних сертифікатів	0	203	0	0
Собівартість реалізованих облігацій внутрішньої державної позики	201	201	0	0
Всього:	207	421	1	4

6.13. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	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
Податки (земельний податок, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки)	8	25	14	42
Нецільова (благодійна) матеріальна допомога	0	0	0	24
Судовий збір	3	3	0	0
Нарахування ЄСВ у розмірі 22% від суми допомоги по вагітності та пологах	7	7	0	0
Всього:	18	35	14	66

6.14. 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
Матеріальні затрати	8	15	0	51
Витрати на оплату праці	337	845	160	538
Відрахування на соціальні заходи	62	156	31	102
Амортизація	22	74	26	81
Інші витрати, у т.ч.	80	711	347	1 129
- витрати на послуги зв'язку;	5	15	5	14
- реєстрація домену (продовження);	0	1	0	1
- витрати на утримання офісу;	30	86	14	94
- заправка/реставрація картриджів, ремонт та діагностика принтера;	0	2	1	1
- витрати на охорону офісу;	6	18	5	16
- витрати на розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків (зберігання цінних паперів);	5	17	3	10
- витрати на аудит;	0	0	0	0
- членські внески;	10	30	10	30
- підписка періодичних видань;	0	0	2	6
- консультаційні послуги;	0	101	0	301
- юридичні послуги, послуги нотаріуса;	12	192	179	349
- інформаційні послуги;	3	182	122	296
- інші послуги.	9	67	6	11
Всього:	509	1 801	564	1 901

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариство має найманих працівників, з якими укладені трудові контракти. Відповідно нараховує їм на суми заробітної плати внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) у розмірі 22 % та 8,41%. Перерахування Товариством єдиного внеску до Державної податкової служби України відбувається без затримок.

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

6.15. Прибутки та збитки

	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
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	214	215	128	12
збиток	0	0	0	0
<i>Витрати з податку на прибуток</i>	0	0	0	0
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	214	215	128	12
збиток	0	0	0	0

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

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

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

Товариство має відкритий поточний рахунок в Філія - Головне управління по м. Києву та Київській області АТ "Ощадбанк", № UA303226690000026506300521612. Протягом 9 місяців 2023 року всі розрахунки Товариства проводились через цей рахунок.

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

Стаття	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. (9 місяців 2023 року)	Порівняльний звітний період, тис. грн. (9 місяців 2022 року)
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	1 945	1 912
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
За послуги адміністрування недержавних пенсійних фондів, із них:		1 936	1 899
НПФ "ВСГ"		1 525	1 503
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"		103	86
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "СОЦІАЛЬНА ПІДТРИМКА"		8	16
ВНПФ "Кремінь"		5	5
НТ ВНПФ "ЄВРОПА"		290	283
НТ «ГМПФ»		5	6
За послуги консультування у сфері недержавного пенсійного забезпечення		9	9
За послуги оренди частини приміщення		0	4
Цільове фінансування	3010	0	13
Надходження коштів від ПФУ (Допомога по вагітності та пологах)	3095	35	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) контрагентам відповідно до укладених договорів та виставлених рахунків	3100	-694	-1 196
Праці	3105	-672	-428
Відрахувань на соціальні заходи (ЄСВ)	3110	-174	-105
Зобов'язань із податків і зборів:	3115	-171	-147
➤ Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-7	-8
➤ Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів, із них:	3118	-164	-139
-Витрачання на оплату зобов'язань з ПДФО		-143	-90
-Витрачання на оплату зобов'язань з ВЗ		-12	-8
-Витрачання на оплату зобов'язань із земельного податку з юридичних осіб		-4	-34
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки		-5	-7
Інші витрачання (членські внески)	3190	-30	-30
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	239	19

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

Стаття	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. (9 місяців 2023 р.)	Порівняльний звітний період, тис. грн. (9 місяців 2022 р.)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації: Фінансових інвестицій	3200	315	0
-інвестиційних сертифікатів ВСПІФ «BCI»		203	0
- ОВДП		112	0
Находження від отриманих:	3215	24	0
-відсотків за депозитними рахунками		2	0
-купонів за ОВДП		22	0
Находження від погашення позик:	3230	140	69
ТОВ "БРЕНД МАСТЕР"		0	20
ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»		140	49
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-539	0
-ОВДП		-469	0
- інвестиційних сертифікатів ВСПІФ «BCI»		-70	0
необоротних активів	3260	-22	-13
Витрачання на надання позик:	3275	-140	-69
ТОВ "БРЕНД МАСТЕР"		0	-20
ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»		-140	-49
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-222	-13

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

Стаття	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. (9 місяців 2023 р.)	Порівняльний звітний період, тис. грн. (9 місяців 2022 р.)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	17	6
Залишок коштів на початок року	3405	127	83
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	144	89

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Залишки грошових коштів станом на 30.09.2023 року та станом на 01.01.2023 року також представлені у Примітці 6.3.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

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

Протягом 9 місяців 2023 року пов'язаними особами Товариства були:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Складання та подання консолідованої фінансової звітності небанківської фінансової групи жодним чином не впливає на фінансову звітність Товариства, та відповідно, фінансова звітність Товариства не містить жодних коригувань та уточнень у зв'язку зі складанням консолідованої фінансової звітності небанківської фінансової групи.

Протягом 9 місяців 2023 року Товариство здійснювало операції із ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ" (ЄДРПОУ 32800074) та ТОВ "Джерело" ЛТД (ЄДРПОУ 14343896).

Пов'язана особа	Суть операції	Поточний звітний період, тис. грн. (9 місяців 2023 р.)	Порівняльний звітний період, тис. грн. (9 місяців 2022 р.)
ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ"	Надання поворотної фінансової допомоги	140	40

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВ "Джерело" ЛТД	Купівля/продаж ЦП	193	0
	Оплата комісійної винагороди за купівлю/продаж ЦП	1	0
Всього:		334	40

Станом на 30.09.2023 р. заборгованість з оплати комісійної винагороди ТОВ "Джерело" ЛТД складає 1 т. грн.

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

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

8. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- виконання вимог Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» щодо підтримання розміру власного капіталу;
- збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб забезпечувати дохід для учасника Товариства;
- забезпечення належного прибутку учаснику Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

Згідно з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим РІШЕННЯМ НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597 (із змінами та доповненнями), РІШЕННЯМ НКЦПФР від 29.09.2022 року № 1221 (із змінами та доповненнями), Товариство щомісяця розраховує показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів та дотримується пруденційних нормативів професійної діяльності, встановленими даним Положенням та Чинним законодавством.

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

№ п/п	Назва пруденційного нормативу (показника)	Розрахункове значення на кінець поточного звітної періоду (30.09.2023 р.)	Розрахункове значення на початок поточного звітної періоду (01.01.2023 р.)	Нормативні значення
1.	Показник розміру власних коштів	3 036 тис. грн.	2 848 тис. грн.	X
2.	Норматив достатності власних коштів (зазначається із точністю 4 знаки після коми)	4,8821	4,1721	Не менше 1
3.	Коефіцієнт покриття операційного ризику (зазначається із точністю 4 знаки після коми)	7,5608	7,6660	Не менше 1
4.	Норматив ліквідності активів	0,5997	X	Не менше 0,3

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Товариство визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариства продовжувати свою діяльність, і тому продовжує вживати заходів для мінімізації впливу таких подій на Товариство.

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

Директор

Т.Г. Сальнікова

Головний бухгалтер

Л.М. Синозацька