

## Реквізити

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ суб'єкта подання даних Адміністратора	32922283
Найменування суб'єкта подання даних Адміністратора	ТОВ "Перший адміністратор пенсійного фонду"
Дата реєстрації суб'єктом подання електронного документа	28.03.2023
Вихідний реєстраційний номер електронного документа	2022prf_org
Дата початку звітного періоду	01.10.2022
Дата закінчення звітного періоду	31.12.2022
Код недержавного пенсійного фонду за ЄДРПОУ при поданні даних про недержавний пенсійний фонд	33107539
Найменування недержавного пенсійного фонду при поданні даних щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування	ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ
Вид недержавного пенсійного фонду при поданні даних про недержавний пенсійний фонд	Професійний НПФ

## Довідка про склад, структуру та чисту вартість активів ПФ (загальна інформація)

Вартість активів пенсійного фонду, усього, грн	101211764.85
Вартість інвестицій в цінні папери, грн	81262641.33
Сума коштів на рахунках у банках, грн	9253786.48
Вартість інвестицій в об'єкти нерухомого майна, грн	7005983.7
Вартість дебіторської заборгованості, грн	3689353.34
Сума зобов'язань пенсійного фонду, усього, грн	524835.23
Сума заборгованості з витрат на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду, грн	234134.35
Сума заборгованості з винагороди за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду, грн	234134.35
Сума заборгованості з оплати послуг зберігача, грн	20210.82
Сума заборгованості з оплати інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення, грн	36355.71
Чиста вартість активів пенсійного фонду, грн	100686929.62
Кількість одиниць пенсійних активів, од.	43872386.9741
Чиста вартість одиниці пенсійних активів, грн	2.295

## Довідка про пенсійний фонд (загальна інформація)

Дані пенсійного фонду: територія (область)	Київ
Дані пенсійного фонду: місцезнаходження (поселення пункт)	Київ

Дані пенсійного фонду: місцезнаходження (вулиця, будинок)	ВУЛИЦЯ МАРИНИ РАСКОВОЇ, будинок 23
Дані пенсійного фонду: дата рішення про реєстрацію фінансової установи	29.03.2005
Дані пенсійного фонду: номер рішення про реєстрацію фінансової установи	3812
Дані пенсійного фонду: дата державної реєстрації	18.08.2004
URL-адреси вебсторінки у складі вебсайту пенсійного фонду або іншої особи, безпосередньо на якій оприлюднено звітність про діяльність пенсійного фонду	<a href="http://ppf.kiev.ua/">http://ppf.kiev.ua/</a>

#### Довідка про пенсійний фонд: Інформація про склад ради пенсійного фонду.

Посада	Голова
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Ситниченко Євгеній Геннадійович
Дата набуття повноважень	10.01.2022

Посада	Секретар
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Лісін Сергій Борисович
Дата набуття повноважень	16.03.2020

Посада	Член
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Кадькаленко Андрій Сергійович
Дата набуття повноважень	16.03.2020

Посада	Член
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Пасік Наталія Григорівна
Дата набуття повноважень	16.03.2020

#### Довідка про пенсійний фонд: Інформація про юридичних осіб, з якими рада пенсійного фонду уклала договори.

Код за ЄДРПОУ юридичної особи	32162871
Тип юридичної особи	особа, яка здійснює управління активами
Найменування юридичної особи	ТОВ "Венчурні інвестиційні проекти"
Місцезнаходження юридичної особи (населений пункт)	КИЇВ
Місцезнаходження юридичної особи (вулиця, будинок, офіс/квартира)	провулок Госпітальний 4-Б, кімп.212
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Суслов Сергій Олегович
Назва відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором (1)	
Дата видачі або прийняття відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором 1	
Номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором 1	
Дата укладання договору	13.04.2005

Строк дії договору (місяців)	36
Дата закінчення договору	02.04.2023
Дата продовження (продлонгації) договору	27.03.2020
Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)	05.10.2018

Код за ЄДРПОУ юридичної особи	09807750
Тип юридичної особи	зберігач пенсійного фонду
Найменування юридичної особи	УКРСИББАНК
Місцезнаходження юридичної особи (населений пункт)	ХАРКІВ
Місцезнаходження юридичної особи (вулиця, будинок, офіс/квартира)	МОСКОВСЬКИЙ пр.,60.
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Голінка Володимир Миколайович
Назва відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором (1)	
Дата видачі або прийняття відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором1	
Номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором1	
Дата укладання договору	20.10.2015
Строк дії договору (місяців)	12
Дата закінчення договору	02.11.2022
Дата продовження (продлонгації) договору	02.11.2021
Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)	

Код за ЄДРПОУ юридичної особи	23283905
Тип юридичної особи	аудиторська фірма
Найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-ВІД та Ко»
Місцезнаходження юридичної особи (населений пункт)	м. Запоріжжя
Місцезнаходження юридичної особи (вулиця, будинок, офіс/квартира)	пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Юффе Вадим Леопідович
Назва відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором (1)	Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ
Дата видачі або прийняття відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором1	26.01.2001
Номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором1	0945
Дата укладання договору	14.02.2023
Строк дії договору (місяців)	12
Дата закінчення договору	14.02.2024
Дата продовження (продлонгації) договору	
Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)	

Код за ЄДРПОУ юридичної особи	32922283
Тип юридичної особи	адміністратор
Найменування юридичної особи	ТОВ "Перший адміністратор пенсійного фонду"
Місцезнаходження юридичної особи (населений пункт)	КИЇВ

Місцезнаходження юридичної особи (вулиця, будинок, офіс/квартира)	провулок Госпітальний 4-Б кімп.237
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	
Назва відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором (1)	
Дата видачі або прийняття відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором	
Номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором	
Дата укладання договору	13.04.2004
Строк дії договору (місяців)	36
Дата закінчення договору	06.12.2025
Дата продовження (продовження) договору	07.12.2022
Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)	26.02.2018

**Довідка про пенсійний фонд: Інформація про пов'язаних осіб пенсійного фонду – засновників пенсійного фонду.**

Повне найменування /прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	езалежна галузева професійна спілка енергетиків України
Код за ЄДРПОУ / ідентифікаційний код з торговельного, судового або банківського реєстру країни, де офіційно зареєстрований нерезидент / реєстраційний номер (1)	21695393
Місцезнаходження / місце проживання (населений пункт)	КИЇВ
Місцезнаходження / місце проживання (вулиця, будинок, квартира)	Сверстюка, 23

Повне найменування /прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Всукраїнський Благодійний фонд Вільний розвиток
Код за ЄДРПОУ / ідентифікаційний код з торговельного, судового або банківського реєстру країни, де офіційно зареєстрований нерезидент / реєстраційний номер (1)	25958951
Місцезнаходження / місце проживання (населений пункт)	КИЇВ
Місцезнаходження / місце проживання (вулиця, будинок, квартира)	Марини Раскової, 23, кімп.1119

## Реквізити

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ суб'єкта подання даних Адміністратора	32922283
Найменування суб'єкта подання даних Адміністратора	Перший адміністратор пенсійного фонду
Дата реєстрації суб'єктом подання електронного документа	29.03.2023
Вихідний реєстраційний номер електронного документа	2022prf
Дата початку звітного періоду	01.01.2021
Дата закінчення звітного періоду	31.12.2021
Код недержавного пенсійного фонду за ЄДРПОУ при поданні даних про недержавний пенсійний фонд	33107539
Найменування недержавного пенсійного фонду при поданні даних щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування	Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України
Вид недержавного пенсійного фонду при поданні даних про недержавний пенсійний фонд	Професійний НПФ

## Фінансова звітність

Фінансова звітність банків України

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) в частині "Актив"

Дата складання звіту	28.03.2022
Станом на (баланс підприємства)	31.12.2022
Код за КОПФГ	940
Код за КВЕД	65.30
Середня кількість працівників	6
Адреса, телефон	01601. м. Київ, провулок Госпітальний 4Б, кімн 237
Складено за положеннями (стандартами)	2
Дата переходу на МСФЗ	01.01.2014
Інвестиційна нерухомість (початок звітного періоду)	7005983.7
Інвестиційна нерухомість (кінець звітного періоду)	7005983.7
Первісна вартість інвестиційної нерухомості (початок звітного періоду)	7005983.7
Первісна вартість інвестиційної нерухомості (кінець звітного періоду)	7005983.7
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції (початок звітного періоду)	33775876.39
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції (кінець звітного періоду)	29798919.73

Усього за розділом I (початок звітнього періоду)	40781860.09
Усього за розділом I (кінець звітнього періоду)	36804903.43
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (початок звітнього періоду)	92313.05
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (кінець звітнього періоду)	63059
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (початок звітнього періоду)	9781.47
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (початок звітнього періоду)	9131.39
Дебіторська заборгованість за розрахунками з паражованих доходів (початок звітнього періоду)	209994.11
Дебіторська заборгованість за розрахунками з паражованих доходів (кінець звітнього періоду)	302785.88
Інша поточна дебіторська заборгованість (кінець звітнього періоду)	3303400
Поточні фінансові інвестиції (початок звітнього періоду)	49313161.76
Поточні фінансові інвестиції (кінець звітнього періоду)	51463721.59
Гроші та їх еквіваленти (початок звітнього періоду)	7595496.46
Гроші та їх еквіваленти (кінець звітнього періоду)	9253786.48
Рахунки в банках (початок звітнього періоду)	7595496.46
Рахунки в банках (кінець звітнього періоду)	9253786.48
Інші оборотні активи (початок звітнього періоду)	3313.56
Інші оборотні активи (кінець звітнього періоду)	1195.61
Усього за розділом II (початок звітнього періоду)	57214278.94
Усього за розділом II (кінець звітнього періоду)	64406861.42
Баланс (початок звітнього періоду)	97996139.03
Баланс (кінець звітнього періоду)	101211764.85
Керівник	Лучна О. О.
Головний бухгалтер	Павленко Т. О.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) в частині "Пасив"**

Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (початок звітнього періоду)	555994.75
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (кінець звітнього періоду)	523116.57
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом (початок звітнього періоду)	3003.97
Інші поточні зобов'язання (початок звітнього періоду)	2381.87
Інші поточні зобов'язання (кінець звітнього періоду)	1718.66
Усього за розділом III (початок звітнього періоду)	561380.59

Усього за розділом III (кінець звітнього періоду)	524835.23
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (початок звітнього періоду)	97434758.44
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (кінець звітнього періоду)	100686929.62
Баланс (початок звітнього періоду)	97996139.03
Баланс (кінець звітнього періоду)	101211764.85

#### **Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

Дата складання звіту	31.12.2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (звітний період)	293161.11
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (попередній період)	701874.77
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (звітний період)	5940.69
Валовий: прибуток (звітний період)	287220.42
Валовий: прибуток (попередній період)	701874.77
Інші операційні доходи (звітний період)	338414.88
Інші операційні доходи (попередній період)	454418.32
Адміністративні витрати (звітний період)	6055597.71
Адміністративні витрати (попередній період)	6028505.52
Інші операційні витрати (звітний період)	235817.77
Інші операційні витрати (попередній період)	461.59
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток (звітний період)	5665780.18
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток (попередній період)	4872674.02
Інші фінансові доходи (звітний період)	10769696.05
Інші фінансові доходи (попередній період)	10870015.02
Інші доходи (звітний період)	54562711.71
Інші доходи (попередній період)	43016389.45
Інші витрати (звітний період)	54916744.52
Інші витрати (попередній період)	43442110.11
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (звітний період)	4749883.06
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (попередній період)	5571620.34
Чистий фінансовий результат: прибуток (звітний період)	4749883.06
Чистий фінансовий результат: прибуток (попередній період)	5571620.34

Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) (звітний період)	4749883.06
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) (попередній період)	5571620.34
Інші операційні витрати (звітний період)	6055597.71
Інші операційні витрати (попередній період)	6028505.52
Разом (звітний період)	6055597.71
Разом (попередній період)	6028505.52
Керівник	Лучна О. О.
Головний бухгалтер	Павленко Т. О.

#### **Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

Дата складання звіту	31.12.2022
Находження від Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (звітний період)	769541
Находження від Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (аналогічний період попереднього року)	1352507.16
Находження від повернення авансів (звітний період)	35365.99
Находження від повернення авансів (аналогічний період попереднього року)	32151.88
Інші надходження (звітний період)	399080.46
Інші надходження (аналогічний період попереднього року)	477769.57
Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) (звітний період)	6104084.3
Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) (аналогічний період попереднього року)	5984782.43
Зобов'язань з податків і зборів (звітний період)	441940.34
Зобов'язань з податків і зборів (аналогічний період попереднього року)	477424.42
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість (звітний період)	27471.95
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість (аналогічний період попереднього року)	27746.01
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (звітний період)	414468.39
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (аналогічний період попереднього року)	449678.41
Витрачання на оплату авансів (звітний період)	47794.86
Витрачання на оплату авансів (аналогічний період попереднього року)	64481.65
Інші витрачання (звітний період)	1575022.99
Інші витрачання (аналогічний період попереднього року)	2040936.66



Чистий рух коштів від операційної діяльності (звітний період)	-6964855.04
Чистий рух коштів від операційної діяльності (аналогічний період попереднього року)	-6705196.55
Надходження від реалізації фінансових інвестицій (звітний період)	50760850.4
Надходження від реалізації фінансових інвестицій (аналогічний період попереднього року)	45154991.2
Надходження від отриманих відсотків (звітний період)	10874901.03
Надходження від отриманих відсотків (аналогічний період попереднього року)	11385053.67
дивідендів (аналогічний період попереднього року)	712.36
Витрачання на придбання фінансових інвестицій (звітний період)	53012606.37
Витрачання на придбання фінансових інвестицій (аналогічний період попереднього року)	55638837.96
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (звітний період)	8623145.06
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (аналогічний період попереднього року)	901919.27
Чистий рух грошових коштів за звітний період (звітний період)	1658290.02
Чистий рух грошових коштів за звітний період (аналогічний період попереднього року)	-5803277.28
Залишок коштів на початок року (звітний період)	7595496.46
Залишок коштів на початок року (аналогічний період попереднього року)	13398773.74
Залишок коштів на кінець року (звітний період)	9253786.48
Залишок коштів на кінець року (аналогічний період попереднього року)	7595496.46
Керівник	Лучна О. О.
Головний бухгалтер	Павленко Т. О.

#### **Звіт про власний капітал**

Дата складання звіту	31.12.2021
Залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	97434758.44
Залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (всього)	97434758.44
Скоригований залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	97434758.44
Скоригований залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (всього)	97434758.44
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (належить власникам материнської компанії) (нерозподілений)	4749883.06

прибуток (непокритий збиток))	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (належить власникам материнської компанії) (всього)	4749883.06
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	4749883.06
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу (належить власникам материнської компанії) (нерозподілений прибуток (непокритий збиток))	4749883.06
Внески учасників: Внески до капіталу (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	399080.46
Внески учасників: Внески до капіталу (належить власникам материнської компанії) (всього)	399080.46
Вилучення частки в капіталі (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	1896792.34
Вилучення частки в капіталі (належить власникам материнської компанії) (всього)	1896792.34
Разом змін у капіталі (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	3252171.18
Разом змін у капіталі (належить власникам материнської компанії) (всього)	3252171.18
Залишок на кінець року (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	100686929.62
Залишок на кінець року (належить власникам материнської компанії) (всього)	100686929.62
Керівник	Лучна О. О.
Головний бухгалтер	Павленко Т. О.

Примітки  
до фінансової звітності  
«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ  
ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

**«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ  
СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»**

**Фінансова звітність**

---

**ЗМІСТ**

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.....	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	6
ЗВІТ ПРО ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ .....	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	8

# «ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

## Фінансова звітність

### ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Керівництво ТОВ «ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ» (надалі – Адміністратор) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності «ПРОФЕСІЙНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ» (надалі – Фонд), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності і рух грошових коштів за рік, що закінчилися 31 грудня 2022 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі -МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Адміністратора несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Адміністратор і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після звітної дати, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Адміністратора також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю в Фонді;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Фонду;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Фонду;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Адміністратора 27 лютого 2023 року.

---

Лучна Ольга Олександрівна  
Директор

---

Павленко Тетяна Олександрівна  
Головний бухгалтер

**Звіт про сукупний дохід**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**  
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.1	293	702
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(6)	
<b>Всього доходи від надання послуг</b>		<b>287</b>	<b>702</b>
Інші операційні доходи	5.2	339	455
Загальні адміністративні витрати	5.3	(6056)	(6029)
Інші операційні витрати		(236)	-
<b>Операційний прибуток (збиток)</b>		<b>(5666)</b>	<b>(5574)</b>
Відсотки отримані	5.4	10770	10870
Інші доходи	5.5	54563	43016
Інші витрати	5.6	(54917)	(43442)
<b>Чистий прибуток (збиток)</b>		<b><u>4750</u></b>	<b><u>5572</u></b>

---

Лучна Ольга Олексіївна  
Директор

---

Павленко Тетяна Олександрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8 -37 являються невід'ємною частиною фінансової звітності

«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ  
СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Звіт про фінансовий стан  
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.21 р.	За МСФЗ на 31.12.22 р.
1	2	3	3
Інвестиційна нерухомість	6.1	7006	7006
Фінансові інвестиції	6.2	33776	29799
Необоротні активи		<b>40782</b>	<b>36805</b>
Дебіторська заборгованість з бюджетом	6.4	-	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.4	-	3303
Дебіторська заборгованість за товари, роботу, послуги	6.4	93	63
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.4	210	303
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.4	-	10
Фінансові інвестиції	6.3	49313	51464
Інші оборотні активи	6.3	3	1
Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів	6.5	7595	9254
Оборотні активи		<b>57214</b>	<b>64407</b>
Усього, активів		<b><u>97996</u></b>	<b><u>101212</u></b>
Чиста вартість активів НПФ	7	<b>97435</b>	<b>100687</b>
Поточна кредиторська заборгованість	6.6	556	523
Аванси отримані	6.7	2	2
Розрахунки з бюджетом	6.7	3	-
Усього, зобов'язань		<b><u>97996</u></b>	<b><u>101212</u></b>

Лучна Ольга Олександрівна  
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8 -37 являються невід'ємною частиною фінансової звітності

**«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ  
СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»**

---

**Звіт про рух грошових коштів  
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень)**

	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
<b>Надходження:</b>		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	770	1352
Надходження авансів від повернення авансів	35	32
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	50761	45155
Надходження відсотків	10875	11385
Інші надходження	399	478
<b>Витрати:</b>		
Сплата за роботи, послуги	(6104)	(5985)
Зобов'язання з податків і зборів	(442)	(478)
Пенсійні виплати учасникам НПФ	(1575)	(2041)
Витрачання на оплату авансів	(48)	(64)
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(53012)	(55639)
<b>Чистий рух грошових коштів</b>	<b>1659</b>	<b>(5804)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>7595</b>	<b>13399</b>
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>9254</b>	<b>7595</b>

---

Лучна Ольга Олександрівна  
Директор

---

Павленко Тетяна Олександрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8 - 37 являються невід'ємною частиною фінансової звітності



**«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ  
СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»**

**Звіт про наявні чисті активи,призначені для виплат  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022року  
(у тисячах українських гривень)**

<b>Статті</b>	<b>Чиста вартість активів</b>	<b>Нерозподілений прибуток</b>	<b>Всього</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>За МСФЗ на 31.12.20 р.</b>	<b>93844</b>	<b>-</b>	<b>93844</b>
Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період	-	5572	5572
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду	5572	(5572)	-
Пенсійні внески	478	-	478
Пенсійні виплати	(2459)		(2459)
<b>За МСФЗ на 31.12.20 р.</b>	<b>97435</b>	<b>-</b>	<b>97435</b>
Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період	-	4750	4750
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду	4750	(4750)	-
Пенсійні внески	399	-	399
Пенсійні виплати	(1897)		(1897)
<b>За МСФЗ на 31.12.21 р.</b>	<b>100687</b>	<b>-</b>	<b>100687</b>

Лучна Ольга Олександрівна  
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8 -37 являються невід'ємною частиною фінансової звітності

# «ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тис. грн., якщо інше не вказано)

---

## 1. Загальна інформація та сфера діяльності

«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ» (надалі Фонд) зареєстровано Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 18 серпня 2004 року та є юридичною особою, має статус неприбуткової організації (внесений до Реєстру неприбуткових організацій 20.10.2016 року, розпорядження № 1626534600580). Фонд має самостійний баланс, рахунки у зберігача, печатку, штампи та бланки зі своїм найменуванням, власну символіку.

«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ» включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку недержавного пенсійного забезпечення 29.03.2005 року, реєстраційний номер 12101651. Місце знаходження ФОНДУ м. Київ, вул. М. Раскової, буд. 23, кімната 1120. Сайт в інтернеті: [www.ppf.kiev.ua](http://www.ppf.kiev.ua). Телефон: 044 585-19-18.

Засновник пенсійного Фонду – Всеукраїнська, добровільна неприбуткова громадська організація „Незалежна галузева професійна спілка енергетиків України”. Код ЄДРПОУ – 21695393. Місцезнаходження – 02002, м. Київ, вул. М.Раскової, буд. 23, кімн. 1119.

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

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

Органи управління Фонду: Вищим органом Фонду є загальні збори його засновників. Органом управління Фонду є Рада Фонду. Станом на 31.12.2022 року Рада Фонду складається з 4 особи. 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 :

Адміністрування пенсійного фонду здійснює ТОВ „Перший адміністратор пенсійного фонду” (надалі – Адміністратор Фонду). Адміністратор Фонду виконує свої обов'язки на підставі договору про адміністрування недержавного пенсійного фонду № 1/05 від 13.04.2005 року, ліцензія Нацкомфінпослуг АБ № 115995 від 16.01.2009р. Термін дії ліцензії: з 16.01.2009 р. - необмежений ; місцезнаходження – 01601, м. Київ, пров. Госпітальний, буд. 4-Б.

Управління активами пенсійного фонду здійснює ТОВ „Венчурні інвестиційні проекти” (надалі – Компанія з управління активами). Компанія з управління активами виконує свої обов'язки на підставі договору про управління активами недержавного пенсійного фонду № 02/05 від 13.04.2005 р ліцензія НКЦПФР видана на підставі рішення №1810 від 03.11.2015р. Термін дії ліцензії: з 03.11.2015 р. - необмежений ; місцезнаходження – 01601, м. Київ, пров. Госпітальний, буд. 4-Б.

Банк-зберігач - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УкрСиббанк» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 09807750, надалі банк-зберігач). Банк-зберігач виконує свої обов'язки на підставі договору про обслуговування недержавного пенсійного фонду зберігачем № 201015-ПФ-033338 від 20.10.2015 р. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, серія АЕ, № 286556; діяльності із зберігання активів пенсійних фондів, серія АЕ, № 286558, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 08.10.2013 р. Термін дії ліцензії: з 08.10.2013 р. – необмежений. Місцезнаходження Банка-Зберігача Фонду: м. Харків, вул. Проспект Московський, 60.

## 2. Основа підготовки фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності 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, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України. У версії 2022 року станом на 31.12.2022 року викладено всі МСФЗ, МСБО та КТМФЗ, окрім: Концептуальної основи фінансової звітності (використовуємо версію 2021 року) МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення» (використовуємо версію 2021 року) МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» (використовуємо версію 2021 року) МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (використовуємо версію 2020 року) ПКТ-7 «Введення євро», ПКТ-10 «Державна допомога: відсутність конкретного зв'язку з операційною діяльністю», ПКТ-25 «Податкина прибуток: зміни у податковому статусі суб'єкта господарювання або його акціонерів», ПКТ-29 «Угоди про концесію послуг: розкриття інформації», ПКТ 32 «Нематеріальні активи: витрати на вебсайт» (використовуємо версію 2021 року) МСФЗ для МСП (використовуємо версію 2021 року). При формуванні фінансової звітності Фонду Адміністратор керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ та, враховуючи вимоги МСБО 1, перевага надається складанню звітності за формою згідно вимог ПСБО. Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період несподання звітності чи обов'язку подати документи. Адміністратор Фонду планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2022 року.

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Протоколом засідання Ради Фонду від 27 лютого 2023 року.

## **2.2. Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2022 році.**

### **Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснення**

#### ***МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»***

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни не впливають на показники фінансової звітності Фонду.

## **МСБО 16 «Основні засоби»**

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Фонду.

## **МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»**

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прями витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прями та розподілені витрати. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Фонду.

## **Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»**

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни не впливають на показники фінансової звітності Фонду.

## **Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як

частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Фонду.

### **Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»**

Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даній час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Фонду.

### ***Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу***

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду. КУА має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

#### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

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

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал КУА проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду

#### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,**

#### **Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на

рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

### ***МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»***

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

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

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

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

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

### **МСБО 12 «Податки на прибуток»**

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та врахуванню.

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

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

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

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

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

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

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

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал КУА проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

### **МСФЗ 17 Страхові контракти**

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

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

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Дата застосування 01.01.2023. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Фонду.

### **МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»**

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

Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

### **МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)**

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф ВІГ) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)**

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

Дата застосування 01.01.2024. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

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



Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

Фонд не застосовував нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МСФЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2022 року.

Керівництво Адміністратора очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінних стандартів на фінансову звітність Товариства.

### 2.3 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Згідно звітів Державної служби статистики України у грудні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6% та практично не змінилася, якщо порівнювати з темпами зростання цін у листопаді (26,5%) та жовтні (26,6%).

Кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2020, 2021 та 2022 роки, склав 46,2%. Відповідно, рівень інфляції у 2020 - 5,0%, в 2021 - 10,0%, у 2022 - 26,6%.

Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії Росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, на ціни в Україні тиснуло глобальне прискорення інфляції – саме минулого року більшість країн оновили багаторічні інфляційні максимуми.

Попри війну та високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії, яка не тільки зупинила російський наступ, але й звільняє українські землі.

На початку російського вторгнення Національний банк відійшов від традиційних засад інфляційного таргетування та запровадив режим фіксації валютного курсу. У середині року для збалансування економіки НБУ одноразово скорегував курс і надалі знову підтримував його на незмінному рівні. Фіксований курс є важливим якорем для очікувань усіх економічних агентів та виконував роль запобіжника панічних настроїв.

Попри війну, інфляційні процеси в Україні залишаються контрольованими і НБУ прогнозує помірне сповільнення інфляції у 2023 році до 18,7%. Цьому сприятиме збереження жорстких монетарних умов, послідовна економічна політика за підтримки міжнародних партнерів та сповільнення світової інфляції.

У наступні роки інфляція сповільнюватиметься швидше завдяки зниженню безпечових ризиків, повноцінному відновленню логістики та збільшенню врожаїв. Відновлення економіки перервалося внаслідок російських терактів проти енергетичної інфраструктури. У міру зниження безпечових ризиків Україна повернеться до стійкого економічного зростання в 2024-2025 роках.

Унаслідок енергетичного терору з боку Росії спад ВВП України в IV кварталі 2022 року поглибився (до 35% у річному вимірі). Підприємства торгівлі та сектору послуг доволі швидко адаптувалися до відключень електроенергії. Завдяки цьому та кращим результатам III кварталу оцінку падіння реального ВВП у 2022 році поліпшено до 30,3%.

У 2023 р. Національний банк очікує незначного зростання реального ВВП – на 0,3%. У прогнозі припускається, що протягом 2023 року вдасться уникнути значних додаткових руйнувань

енергетичної інфраструктури, а бізнес і влада вживатимуть ефективних заходів для нівелювання наслідків уже зруйнованих потужностей.

Вагому роль надалі відіграватиме також м'яка фіскальна політика. Завдяки всім цим чинникам у 2024 році реальний ВВП України зросте на 4,1%, а в 2025 році економічне зростання прискориться до 6,4%.

Зважаючи на вищевикладене та, враховуючи, що, згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», проведення перерахунку фінансової звітності є питанням професійного судження, на думку Керівництва коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції у звітності за поточний рік є недоречним і тому таке коригування не провадилось.

## **2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті згідно вимог МСБО (21), якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

## **2.5. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як "передбачуване майбутнє" розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п. 25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, *безперервність* є:

– по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

– по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

## **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

## **3. Суттєві положення облікової політики**

### **3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань 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.

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Змін в обліковій політиці у 2022 році не було.

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення

якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

Фонд використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### *3.2.1. Основа формування облікових політик*

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена Протоколом засідання Ради Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

#### *3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках*

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

#### *3.2.3. Форма та назви фінансових звітів*

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

#### *3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах*

Згідно МСФЗ та враховуючи вимоги НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

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

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### *3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів*

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, тоді і тільки тоді коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### 3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточному рахунку в банку.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі строку погашення протягом не більше дванадцяти місяців з дати укладання договору.

Фонд визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно не призведе до значних фінансових втрат, в складі еквівалентів грошових коштів.

Фонд відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 12-ти місяців – розмір збитку складає 0);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Грошові кошти та їх еквіваленти утримуються, а операції з ними провадяться в національній валюті.

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

Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

### 3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить *облігацій, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.*

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором; і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка (до 1 року) Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022р. дебіторська заборгованість Фонду є поточною (до 1 року), в межах договірних відносин.

### *3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку*

До фінансових активів Фонду, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться боргові цінні папери (облігації) та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює фінансові активи за їх справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки.

Якщо облігації мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Для оцінки облігацій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі за певних обставин, наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Використання ціни, як справедливої вартості на фінансові активи які можна відслідкувати на позабіржовому ринку, використовуючи відкриті джерела інформації, є доречним лише у випадках, коли місячний обсяг угод за цим фінансовим активом перевищує 10% від загального обсягу емісії та відхилення середньозваженої ціни фінансового активу на позабіржовому ринку має відхилення від балансової вартості більше (менше) на 5%.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Оцінка фінансових інвестицій в інструменти капіталу(частки) через наявність широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості здійснюється з застосуванням наступних критеріїв переоцінки:

у разі отримання прибутку чи збитку за результатами звітного року та перевищенні власного капіталу над статутним, справедливою вартістю фінансових інвестицій є номінальна вартість інвестиції;

у разі отримання прибутку чи збитку за результатами звітного року та наявністю у товариства позитивного власного капіталу (власний капітал більше 0 та менше статутного капіталу) справедливою вартістю інвестиції є остання справедлива (балансова) вартість;

у разі отримання прибутку чи збитку у звітному році та відсутністю власного капіталу (власний капітал має від'ємне значення), інвестиція оцінюється за нульовою вартістю, облік ведеться лише за відсотковим розміром володіння корпоративних прав.

Переоцінка інвестицій в статутний капітал здійснюється за результатом отриманої фінансової звітності ТОВ у строк до 30 квітня наступного за звітним періодом.

### *3.3.5. Зобов'язання*

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

- Керівництво Адміністратора Фонду сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Адміністратора Фонду не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонду оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### *3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань*

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

### **3.4. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

#### *3.4.1. Визнання інвестиційної нерухомості*

До інвестиційної нерухомості Фонд відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

#### *3.4.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості*

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної 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.

### **3.5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### *3.5.1 Доходи та витрати*

Фонд визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

- а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
  - б) Фонд передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
  - в) за Фонд не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
  - г) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

*Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:*

- право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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 негайно 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.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### *3.5.2. Умовні зобов'язання та активи.*

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонду. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

## **4. Основні судження, оціночні значення та припущення**

Підготовка фінансової звітності Фонду вимагає від її керівництва на кожен звітну дату винесення думок, визначення оцінних значень і допущень, які впливають на указувані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність відносно цих допущень і оцінних значень може привести до результатів, які можуть потребувати в майбутньому істотних корегувань до балансової вартості активу або зобов'язання, відносно яких приймаються подібні допущення і оцінки.

Основні допущення про майбутні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних корегувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво Фонду застосовує 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 здійснення судження керівництво посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких 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 здійснення судження керівництво Фонду враховує найостанніші 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ - Фондом не здійснювались.

1

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів**

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».

#### **4.3. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проєкту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2022 середньозважена ставка за новими депозитами резидентів (крім інших депозитних корпорацій) за секторами економіки становила 13,0% річних для фінансових корпорацій, 10,4 % річних для нефінансових корпорацій. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням [Статистика фінансового сектору \(bank.gov.ua\)](#).

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 5,1% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ «Вартість строкових депозитів».

Станом на 31.12.2022 середньозважена ставка за новими кредитами резидентам (крім інших депозитних корпорацій) за секторами економіки за портфелем банківських кредитів, становила 14,5% річних для фінансових корпорацій, 16,6 % річних для нефінансових корпорацій. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням [Статистика фінансового сектору \(bank.gov.ua\)](#).

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів, становила 13,3 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

#### **4.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво 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:

- 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

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість. В умовах військового стану джерела інформації для визначення справедливої вартості активів є обмеженими.

#### **4.5. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

Керівництво застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових 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 керівництву фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку та збитку, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку та збитку, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Фонд з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

### **5. Примітки до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)**

#### **5.1. Дохід**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. компоненти виручки представлені наступним чином:

	П	
	<u>2022 р.</u>	<u>2021р.</u>
Дохід від операційної оренди	293	702
Собівартість	<u>(6)</u>	
Прибуток від операційної оренди	287	702

### 5.2. Інші операційні доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. інші операційні доходи представлені наступним чином:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021р.</u>
від реалізації комунальних послуг	325	454
дохід від відновлення корисності активів	<u>14</u>	
<b>ВСЬОГО</b>	339	454

### 5.3. Загальні адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. загальні адміністративні витрати представлені наступним чином:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021р.</u>
Послуги Адміністратора	(2713)	(2636)
Послуги КУА	(2713)	(2636)
Послуги Аудитора	(64)	(49)
Послуги Зберігача	(234)	(227)
Інші операційні витрати	(7)	(19)
Комунальні послуги	<u>(325)</u>	<u>(462)</u>
<b>ВСЬОГО</b>	(6056)	(6029)

Інші операційні витрати включають за 2022р. : винагороду Торговцю ЦП – 3 тис. грн., програмне забезпечення – 4 тис. грн.

Сума витрат ПФ у сумі –6056 тис. грн. не перевищує граничний розмір витрат, пов'язаних із здійсненням недержавного пенсійного забезпечення. Чиста вартість активів пенсійного фонду за звітний рік – 100687,00 тис. грн.

Інші операційні витрати включають за 2021р. : винагороду Торговцю ЦП – 9 тис. грн., програмне забезпечення – 8 тис. грн., послуги нотаріуса - 2 тис. грн..

Сума витрат ПФ у сумі –6029 тис. грн. не перевищує граничний розмір витрат, пов'язаних із здійсненням недержавного пенсійного забезпечення. Чиста вартість активів пенсійного фонду за звітний рік – 97435,00 тис. грн.

### 5.4. Фінансові витрати і доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. фінансові доходи і витрати представлені наступним чином:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021р.</u>
Відсотки по депозитам	203	561
Відсотки по облігаціям	10567	10308
Дивіденди	<u>-</u>	<u>1</u>
<b>ВСЬОГО</b>	10770	10870

### 5.5. Інші доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. інші доходи представлені наступним чином:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021р.</u>
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	54563	43016

### 5.6. Інші витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. інші витрати представлені наступним чином:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021р.</u>
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	(54917)	(43442)

За 2022 рік Фонд :

- реалізував облігацій приватних акціонерних товариств на суму 8020 тис. грн балансовою вартістю 8020 тис. грн.
- було погашено облігації ОВГЗ на суму 42060 тис. грн .
- реалізовано корпоративних прав на суму 4000 тис. грн.

За 2021 рік Фонд :

- реалізувала акцій приватних акціонерних товариств на суму 9939 тис. грн балансовою вартістю 8154 тис. грн.
- було погашено облігації ОВГЗ на суму 33905 тис. грн .

Найманих працівників ФОНД не має.

## 6. Примітки до Балансу

### 6.1. Інвестиційна нерухомість

31 грудня 2021 р. 7006

31 грудня 2022 р. 7006

Фонд на володіє трьома нежитловими приміщеннями у м. Запоріжжі, вулиця Рельєфна, будинок №8.

Керівництво Компанії з управління активами, проаналізувавши активний ринок нерухомості, прийшло до висновку, що протягом року вартість інвестиційної нерухомості не змінилась.

### 6.2. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

#### Довгострокові

31 грудня 2022р. 31 грудня 2021р.

Облігації	29799	30111
Частки у статутних фондах	-	<u>3665</u>
<b>ВСЬОГО фінансові інвестиції</b>	<u>29799</u>	<u>33776</u>

Назва	Залишки станом на 31.12.2021р.	Переміщення з іншого рівня		+ -	Залишки станом на 31.12.2022р.
Частка в СК ТЗОВ «КАМАЗ-ТРАНС-СЕРВІС»*	3665	-		-3691	-
Облігації	30111	-		-312	29799

#### Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

31 грудня 2022р., 31 грудня 2021р.,

Облігації	51464	49313
-----------	-------	-------

Облігації Компанією обліковуються по справедливій вартості через прибуток або збиток .

В активах Фонду є такі коротко та довгострокові боргові ЦП:

- облігації погашення та отримання доходу за якими гарантовано КМУ, вартість яких становить - 48638,00тис. грн.
- облігації українських емітентів, вартість яких становить – 32624,00тис.грн.

Фонд утримує інвестиції з метою продажу в коротко або середньостроковій перспективі.

У Фонду є облігації внутрішньої державної позики номіналом 1000,00 грн. у кількості 49749 штук. (довгострокові та короткострокові). Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю. Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

	Вартість пакету ЦП на 31.12.2022, тис. грн.	Балансова вартість 1-єї облігації, грн.	Ієрархія
Відсоткові іменні облігації АТ "Житомиробленерго"	4104	1000,00	3 рівень
Відсоткові іменні облігації ПрАТ "Кіровоградобленерго"	3819	1083,90	3 рівень
Відсоткові іменні облігації ПрАТ "Кіровоградобленерго"	315	1000,00	3 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "НФК"	3916	955,12	3 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "ЛД-ПЕРСПЕКТИВА"	4076	502,74	3 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "НОВА ПОШТА"	4079	1019,75	3 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "Альфа-лізінг Україна"	4095	1023,75	3 рівень
Відсоткові іменні облігації АТ "Банк Авангард"	4097	1024,25	3 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "МАНІВЕО ШВИДКА ФІНАНСОВА ДОПОМОГА"	4123	1030,50	3 рівень
всього	32624	-	-

#### 6.4. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 р. торгова та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином:

	31 грудня 2020г.,	31 грудня 2021г.,
Дебіторська заборгованість за виконані послуги за виданими авансами	63	93
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(ПДВ)	10	-
Інші оборотні активи	9	-
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	1	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	303	210
<b>Усього дебіторська заборгованість</b>	<b>3303</b>	<b>-</b>
	<b>3689</b>	<b>306</b>

Станом на 31.12.22р. Фонд має дебіторську заборгованість за виконані послуги з надання в оренду нежилых приміщень, заборгованість утворилась за виконані послуги в грудні 2022 року і не є простроченою.

Інші оборотні активи включають в себе податкове зовов`язання з податку на додану вартість по авансовим платежам з аренди нежилого приміщення.

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходам - це нараховані проценти по депозитам - 47 тис. грн. за грудень 2022р. та нараховані проценти по облігаціям українських емітентів -256 тис. грн. і буде погашена в січні 2022р.

Станом на 31.12.21р. Фонд має дебіторську заборгованість за виконані послуги з надання в оренду нежилых приміщень, заборгованість утворилась за виконані послуги в грудні 2021 року і не є простроченою.

Інші оборотні активи включають в себе податковезовов'язання з податку на додану вартість по авансовим платежам з оренди нежилого приміщення.

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами - це нараховані проценти по депозитам-361тис. грн. за грудень 2021р. та нараховані проценти по облігаціям українських емітентів -143 тис. грн. і буде погашена в січні 2022р.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом утворилась при придбанні нежилої нерухомості - це податок на додану вартість.

## 6.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2022р., 31 грудня 2021р.,	
Грошові кошти в банку, Грн.	4754	195
Еквіваленти грошових коштів ,Грн.	4500	7400
<b>ВСЬОГО</b>	<b>9254</b>	<b>7595</b>

Станом на 31 грудня 2022 р. грошові кошти Фонду з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 4754тис. грн.

Еквівалент грошових коштів в сумі 4500 тис. грн. – це короткострокові депозити, з нарахуванням відсотків кожного місяця.

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

Справедлива вартість депозита включає тіло депозита і нарахована сума відсотків у відповідному періоді. Дострокове повернення коштів за умовами договору не допускається. Умовами договору передбачена виплата відсотків щомісячно, ставку по депозитному договору можна вважати ринковою, оскільки, при проведенні аналізу, вона не виходить за межі +/- 5% від відсоткових ставок на яких укладали подібні договори комерційні банки з відповідним рейтингом (4+, висока надійність) в Україні, тому ставка по депозиту визначена як ринкова. Виплата відсотків провадиться згідно договору.

Станом на 31 грудня 2021 р. грошові кошти Фонду з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 195тис. грн.

Еквівалент грошових коштів в сумі 7400 тис. грн. – це короткострокові депозити, з нарахуванням відсотків кожного місяця.

## 6.6. Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість	31.12.2022р.	31.12.2021р.
ПДВ		3
Поточна кредиторська заборгованість винагорода КУА	234	227
Поточна кредиторська заборгованість винагорода Адміністратору	234	227
Поточна кредиторська заборгованість винагорода Зберігачу	20	20
Поточна кредиторська заборгованість з наданих комунальних послуг	35	82
<b>Всього</b>	<b>523</b>	<b>559</b>

## 6.7. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 р. інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

31 грудня 2022р., 31 грудня 2021р.,

Авансові платежі з оренди	2	2
---------------------------	---	---

## 6.8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю (включаючи інструменти капіталу)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, позабіржові дані з відкритих джерел, оцінка незалежного професійного оцінювача.

### Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

**1 рівень** інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання.

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

**2 рівень** інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключні на позабіржовому ринку.

**3 рівень** інформація про ціну активу відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки і збитки	48638	42454	-	-	32624	36970	81262	79424

### Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Назва	Залишки станом на 31.12.2021р.	Переміщення з іншого рівня	+	-	Залишки станом на 31.12.2022р.
Частка в СК ТЗОВ «КАМАЗ-ТРАНС-СЕРВІС»*	3665	-	-3691	-	-

--	--	--	--	--

Четку в статутному фонді товариства з обмеженою відповідальністю «КАМАЗ-ТРАНС-СЕРВІС», долю було реалізовано 20.09.22року.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2022	2021	2022
Грошові кошти	7595	9254	7595	9254
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки і збитки	83089	81262	83089	81262

В умовах військового стану джерела інформації для визначення справедливої вартості активів є обмеженими.

Керівництво Компанії з управління активами 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.

### **7. Розкриття інформації відповідно до МСБО 26**

Опис програми пенсійного забезпечення Фонду:

Вкладниками Фонду є 13 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.

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 про виплату. Кількість учасників на 31.12.2022 р. становить 36713.

Вкладники пенсійної програми здійснюють 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.

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.

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 одну пенсійну схему: Пенсійна схема ПС-1, яка є невід'ємним Додатком до Статуту «Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України», затверджена Постановою Центральної Ради № П-96-1 від 26.05.2004 року. Пенсійна схема визначає умови та порядок здійснення пенсійних внесків до Фонду.

Сума пенсійних коштів, що належить кожному учаснику Фонду, визначається множенням кількості одиниць пенсійних активів Фонд, 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 – грошові кошти, сплачені вкладником до Фонду в розмірі та порядку, установленому пенсійним контрактом, укладеним з Фондом згідно з умовами 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 пенсійної схеми.

Пенсійні активи Фонду – 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.

Пенсійні активи, що накопичуються у Фонді, використані за 2022р. для цілей інвестиційної діяльності Фонду, виконання зобов'язань Фонду перед його учасниками та оплати витрат, пов'язаних із здійсненням недержавного пенсійного забезпечення з урахуванням обмежень, встановлених законодавством з недержавного пенсійного забезпечення.

Інвестиційна діяльність з активами Фонду здійснюється відповідно до його Інвестиційної декларації та вимог Закону «Про недержавне пенсійне забезпечення». Інвестиційна декларація є документом, який визначає інвестиційну політику Фонду. Інвестиційна декларація Фонду затверджена Радою Фонду протоколом № 2-ІД від 30.05.2018р. 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.

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.

Пенсійні виплати здійснюються учаснику Фонду чи його спадкоємцям у грошовій формі за рахунок пенсійних коштів, які накопичені у Фонді та обліковуються на індивідуальному пенсійному рахунку учасника Фонду, за умови набуття права на цю виплату відповідно до діючого законодавства України. Пенсійні виплати відображаються в обліку в день отримання від учасника заяви на отримання пенсійної виплати.

Фонд здійснює одноразові пенсійні виплати відповідно до статей 60 та 65 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення».

#### **Основні показники діяльності Фонду**

Чиста вартість активів недержавного пенсійного Фонду :

<b>31 грудня 2022р.</b>	<b>31 грудня 2021р.</b>
100687	97435

Здійснено одноразових пенсійних виплат:

<b>31 грудня 2022р.</b>	<b>31 грудня 2021р.</b>
1897	2458

Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду:

<b>31 грудня 2022р.</b>	<b>31 грудня 2021р.</b>
399	478

Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду:

<b>31 грудня 2022р.</b>	<b>31 грудня 2021р.</b>
4750	5571

Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду:

<b>31 грудня 2022р.</b>	<b>31 грудня 2021р.</b>
2,2950	2,1875

## **8. Розкриття іншої інформації**

### **8.1. Умовні зобов'язання і операційні ризики.**

### *8.1.1. Умовні зобов'язання*

Протягом звітнього періоду у Фонду не виникало умовних зобов'язань та умовних активів.

### *8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів*

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

На думку керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як дуже низький, тому кредитний збиток при оцінці дебіторської заборгованості було визначено у розмірі - 0,5% від її вартості. Дебіторська заборгованість буде погашена у 1 кварталі 2023 року. Операцій з іноземною валютою у Фонду у звітному році не здійснювало.

### *8.1.3. Судові позови*

Керівництву не відомі факти подання судових позовів у відношенні будь-яких активів Фонду та щодо діяльності Фонду. Керівництво вважає, що Фонд у майбутньому не понесе істотних збитків внаслідок судових позовів, відповідно, резерви під втрати від судових позовів не створювалися. Фонд не є об'єктом судових спорів і позовів. На думку керівництва Компанії з управління активами, станом на 31.12.2022р., відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Фонд у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва Компанії з управління активами існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану Фонду, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

### *8.1.5. Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні*

Фінансова звітність Фонду підготовлена в період запровадження воєнного стану на всій території України. КУА під час звітнього періоду (з 24 лютого 2022 року) у своїй діяльності керувалась Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Ми звертаємо увагу на існування також невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Фонду та його операційну діяльність в майбутньому.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

КУА впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Фонду та отримання доходів.

## **8.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Операційний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено згідно МСФЗ 7 параграф з 36 по 42: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Фонд, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

### 8.2.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2022р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

В результаті отримання Фондом інформації від депозитарної установи на 16.11.2022р. про зупинення обігу облігацій ТОВ «НФК», що є об'єктивною підставою для зменшення справедливої вартості цих активів, керівництво КУА прийняло рішення про зменшення справедливої вартості цих активів шляхом використання окремого рахунку резерву під збитки для очікування кредитних збитків у розмірі 5% балансової вартості цього активу. Розмір резерву прийнято виходячи з того, що у керівництва КУА є сподівання на їх розблокування протягом 2023р.

Актив	Балансова вартість на 31.12.22	Розмір резерву на 31.12.22
Облігації ТОВ «НФК»	4122	206

### Щодо депозитів

У Фонду станом на 31 грудня 2022р. є строковий депозитний вклад, розміщений у АТ «РАЙФАЙЗЕН БАНК», Депозит розміщено в банку з кредитним рейтингом uaAAA прогноз «у розвитку», підтверджено ТОВ «Рейтингове агентство «ІВІ-рейтинг» 08.12.2022р. тому кредитний збиток від знецінення фінансового активу складає 0%. Рейтинг надійності банківських вкладів підтверджено на рівні 5 (відмінна надійність), сертифікат ТОВ «Рейтингове агентство «ІВІ-рейтинг» від 08.12.2022р.

### Щодо дебіторської заборгованості

На думку керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як дуже низький, тому кредитний збиток при оцінці дебіторської заборгованості було визначено у розмірі - 0,5% від її вартості. Дебіторська заборгованість буде погашена у 1 кварталі 2022 року.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонду відносять:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

У Фонду для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами .

### 8.2.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три

типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на фінансові інструменти, відсоткових ставок. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Фонд постійно слідкує та аналізує діяльність емітентів в які вкладені фінансові ресурси.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Для мінімізації за валютними ризиками Фонд не використовує фінансових інструментів, визначених в іноземній валюті.

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

Усвідомлюючи ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

#### *Активи, які наражаються на відсоткові ризики*

Тип активу	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Банківські депозити	7400	4500
Облігації	79424	81262
<b>Всього</b>	<b>86824</b>	<b>85762</b>

Частка в активах Фонду, % 88,59% 84,74%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Фонд використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Фонд визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

#### *Відсоткові ризики*

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2022 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0%
пункти				
Банківські депозити	4500	9,5%	+180	-180
Облігації	81262	9,5%	+3250	-3250

На 31.12.2021 р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 4,0% пункти		- 4,0% пункти
Банківські депозити	7400	9.5%	+296	-296
Облігації	79424	9.5%	+3177	-3177

### 8.2.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Фонд матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна заборгованість за надані послуги		523				523
Поточна заборгованість із ПДВ						
Інша поточні зобов'язання		2				2
<b>Всього</b>		525				525
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна заборгованість за надані послуги		556				556
Поточна заборгованість із ПДВ		3				3
Інша поточні зобов'язання		2				2
<b>Всього</b>		561				561

### 8.3. Пов'язані особи

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичною форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін належать:

- юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Фонду або суттєво впливати на прийняття фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Фонд має такі можливості.

- це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Фонду, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, управління та контроль за діяльністю Фонду і члени родин вище зазначених осіб.

Одноосібним засновником Фонду є Незалежна галузева професійна спілка енергетиків України. Фонд не має статутного капіталу, тому відсутній кінцевий власник, бенефіціар фізична особа. Пов'язані сторони – юридичні особи:

ТОВ "Перший адміністратор пенсійного фонду" – Адміністратор Фонду на підставі договору про управління активами № 1/05 від 13.04.2005 р.

ТОВ "Венчурні інвестиційні проєкти"- управління активами даного недержавного пенсійного фонду на підставі договору №2/05 від 13.04.2005 р.

АТ «УкрСиббанк» - Банк-зберігач на підставі договору про обслуговування недержавного пенсійного фонду зберігачем № 201015-ПФ-033338 від 20.10.2015 р.

Винагорода, виплачена пов'язаним особам	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Адміністратор	2636	2713
КУА	2636	2713
Зберігач	228	234
<b>Всього</b>	<b>5500</b>	<b>5660</b>

Заборгованість пов'язаних осіб	31.12.2021р.	31.12.2022р.
КУА	227	234
Адміністратор	227	234
Зберігач	20	20
<b>Всього</b>	<b>474</b>	<b>488</b>

#### 8.4. Події після дати балансу

Для фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, вплив подій та ринкової кон'юнктури, що виникли внаслідок війни в Україні, є некоригуючою подією. Це пов'язано з тим, що значні несприятливі зміни в економічних умовах, політичному та діловому середовищі стали прямим наслідком вторгнення Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 р., тобто після закінчення звітного періоду.

Фонд з 24 лютого 2022 року у своїй діяльності керувалась Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні»», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ (який продовжено до 25 травня 2022 року), Рішенням НКЦПФР від 08.03.2022 р. № 144 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», рішенням Торгово-промислової палати, яка визнала військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами.

Всі ці рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Фонд звертає увагу на існування невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу в Україні у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення Російської Федерації, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Фонду та її операційну діяльність в майбутньому.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії Росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Фонду та отримання доходів.

Інших подій, що відбулися після 31 грудня 2022 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду. Немає і не передбачається пред'явлення до Фонду будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

Директор

Лучна О.О.

Гол.бухгалтер

Павленко Т.О.

## Інформація про діяльність ПФФ НПУ за 4 квартал 2022

повне найменування пенсійного фонду;	Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України
<b>контактна інформація пенсійного фонду</b>	
місцезнаходження	02002, м. Київ, вул. М. Раскової, 23, кімната 1120
телефон, факс	380445850916
адреса електронної пошти	office@papf.kiev.ua
вебсайт	http://ppf.kiev.ua/
ідентифікаційний код за ЄДРПОУ пенсійного фонду;	33107539
інформація про засновників пенсійного фонду: повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи;	Незалежна галузева професійна спілка енергетиків України
інформацію 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);	12101651 29.03.2005 №3812
<b>Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується недержавний пенсійний фонд</b>	
<i>Адміністратор</i>	32922283 ТОВ "Перший адміністратор пенсійного фонду"
місцезнаходження	01601, м. Київ, провулок Госпітальний 4-Б, кімн.237
телефон, факс	380445850916
адреса електронної пошти	office@papf.kiev.ua
вебсайт	http://papf.kiev.ua/
<i>Особа, яка здійснює управління активами</i>	32162871 ТОВ "Венчурні інвестиційні проекти"
місцезнаходження	01601, м. Київ, провулок Госпітальний 4-Б, кімн.212
телефон, факс	380445851917
адреса електронної пошти	<a href="mailto:natasha@vipcompany.kiev.ua">natasha@vipcompany.kiev.ua</a>
вебсайт	<a href="http://www.vipcompany.kiev.ua">http://www.vipcompany.kiev.ua</a>
<i>Зберігач</i>	09807750 АТ "УКРСИББАНК"
місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ АНДРІІВСЬКА, будинок 2/12
телефон, факс	+380 44 537 50 85
адреса електронної пошти	-
вебсайт	www.my.ukrsibbank.com
відомості про пенсійні внески;	399 080.46

відомості про пенсійні виплати;	1 896 792.34
відомості про зміну чистої вартості активів пенсійного фонду;	3 252 171.18
відомості про зміну чистої вартості одиниці пенсійних активів пенсійного фонду;	0.107500
<b>відомості про об'єкти інвестування активів пенсійного фонду (щодо кожного напрямку інвестування, визначеного інвестиційною декларацією пенсійного фонду, окремо);</b>	
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	48 638 371.42
Акції українських емітентів	0.00
Облігації українських емітентів	32 624 269.91
Нерухоме майно	7 005 983.70
Грошові кошти на вкладних (депозитних) та поточних рахунках у банку	9 253 786.48
Дебіторська заборгованість	3 689 353.34
інші інвестиції	
відомості про обсяг переведених пенсійних коштів з пенсійного фонду;	
відомості про обсяг переведених пенсійних коштів до пенсійного фонду;	
відомості про сукупну винагороду суб'єктів, що надають послуги пенсійному фонду за рахунок пенсійних активів (адміністратора, осіб, що здійснюють управління активами пенсійного фонду, зберігача пенсійного фонду, аудитора, торговців цінними паперами та інших осіб);	<b>6 061 538.40</b>
відомості про коефіцієнт навантаження на пенсійний фонд	0.0614