

## Інформація про діяльність ПФФ НПЕУ за 2 квартал 2021

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 АНДРІЇВСЬКА, будинок 2/12
телефон, факс	+380 44 537 50 85
адреса електронної пошти	-
вебсайт	www.my.ukrsibbank.com

відомості про загальну кількість учасників пенсійного фонду;	36 296
відомості про загальну кількість вкладників - юридичних осіб пенсійного фонду;	14
відомості про пенсійні внески;	124 083.72
відомості про пенсійні виплати;	569 239.94
відомості про зміну чистої вартості активів пенсійного фонду;	221 001.28
відомості про зміну чистої вартості одиниці пенсійних активів пенсійного фонду;	0.007673
відомості про сукупний прибуток (збиток) від інвестування пенсійних активів пенсійного фонду;	2 347 463.35
<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	45 615 232.45
Акції українських емітентів	4 544 486.50
Облігації українських емітентів	28 782 359.89
Нерухоме майно	7 005 983.70
Грошові кошти на вкладних (депозитних) та поточних рахунках у банку	7 053 683.64
Дебіторська заборгованість	112 845.98
інші інвестиції	3 664 804.83
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);	1 433 079.26

відомості про коефіцієнт навантаження на пенсійний фонд (розраховується за формулою:  $CB/(ЧВА1 - ЧВА0)$ , де СВ - сукупна винагорода суб'єктів, що надають послуги пенсійному фонду за рахунок пенсійних активів за останній звітний квартал, ЧВА1 - чиста вартість активів пенсійного фонду станом на кінець останнього дня звітного кварталу, ЧВА0 - чиста вартість активів пенсійного фонду на початок звітного кварталу);

0.75

## Інформація для оприлюднення в загальнодоступній базі даних Комісії

Квартал, за який подаються Дані:	2-й квартал
Дата, станом на яку подаються Дані:	30.06.2021
Дані Адміністратора: код за ЄДРПОУ	32922283
Дані Адміністратора: повне найменування	ТОВ "Перший адміністратор пенсійного фонду"
Дані пенсійного фонду: код за ЄДРПОУ	33107539
Дані пенсійного фонду: повне найменування	Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України
Дані пенсійного фонду: вид	Професійний НПФ

### Довідка про склад, структуру та чисту вартість активів пенсійного фонду

Вартість активів пенсійного фонду, усього, грн	96779396.99
Вартість інвестицій в цінні папери, грн	78942078.84
Сума коштів на поточному та/або депозитному рахунку у банках, грн	7053683.64
Вартість інвестицій в об'єкти нерухомого майна, грн	7005983.7
Вартість інвестицій в банківські метали, грн	0
Вартість інших інвестицій, грн	3664804.83
Вартість дебіторської заборгованості, грн	112845.98
Сума зобов'язань пенсійного фонду, усього, грн	472222.36
Сума неперсоніфікованих внесків, грн	0
Сума заборгованості з перерахування помилково сплачених коштів, грн	0
Сума заборгованості з перерахування пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку), грн	0
Сума заборгованості за нарахованими, але не здійсненими пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників)), грн	0
Сума заборгованості з витрат на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду, грн	217215.84
Сума заборгованості з винагороди за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду, грн	217215.85
Сума заборгованості з оплати послуг зберігача, грн	18750.38
Сума заборгованості з оплати послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду, грн	0
Сума заборгованості з оплати послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами, грн	0
Сума заборгованості з витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість, грн	19040.29
Сума заборгованості з оплати інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення, грн	0
Сума заборгованості щодо придбання (продажу) активів та розрахунків з продавцями за отримані, але не сплачені недержавним пенсійним фондом активи, грн	0
Сума інших зобов'язань пенсійного фонду, грн	0
Чиста вартість активів пенсійного фонду, грн	96307174.63
Кількість одиниць пенсійних активів, од.	45096557.1575076
Чиста вартість одиниці пенсійних активів, грн	2.135577097

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

Посада	Голова
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Погорілий Валерій Валентинович

Дата набуття повноважень	16.03.2020
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: повне найменування навчального закладу, який видав свідоцтво	Вищий навчальний заклад "Університет економіки та права "КРОК"
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: код за ЄДРПОУ навчального закладу, який видав свідоцтво	04635922
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: номер	KP04635922/000266-19
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: дата видачі	18.09.2019
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: термін дії	18.09.2019

Посада	Секретар
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Лісін Сергій Борисович
Дата набуття повноважень	16.03.2020
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: повне найменування навчального закладу, який видав свідоцтво	Вищий навчальний заклад "Університет економіки та права "КРОК"
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: код за ЄДРПОУ навчального закладу, який видав свідоцтво	04635922
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: номер	KP04635922/000254-19
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: дата видачі	18.09.2019
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: термін дії	18.09.2022

Посада	Член
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Ситниченко Євгеній Геннадійович
Дата набуття повноважень	15.03.2020
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: повне найменування навчального закладу, який видав свідоцтво	Вищий навчальний заклад "Університет економіки та права "КРОК"
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: код за ЄДРПОУ навчального закладу, який видав свідоцтво	04635922
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: номер	KP04635922/000152-19
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: дата видачі	25.07.2019
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: термін дії	25.07.2022

Посада	Член
--------	------

Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Кадькаленко Андрій Сергійович
Дата набуття повноважень	15.03.2020
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: повне найменування навчального закладу, який видав свідоцтво	Вищий навчальний заклад "Університет економіки та права "КРОК"
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: код за ЄДРПОУ навчального закладу, який видав свідоцтво	04635922
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: номер	KP04635922/000151-19
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: дата видачі	25.07.2019
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: термін дії	25.07.2022

Посада	Член
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Пасік Наталія Григорівна
Дата набуття повноважень	15.03.2020
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: повне найменування навчального закладу, який видав свідоцтво	Приватне акціонерне товариство "Вищий навчальний заклад "Київський міжгалузевий інститут підвищення кваліфікації"
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: код за ЄДРПОУ навчального закладу, який видав свідоцтво	00284017
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: номер	АПЧ-55/19
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: дата видачі	21.11.2019
Реквізити кваліфікаційного свідоцтва фахівця з питань діяльності недержавних пенсійних фондів: термін дії	21.11.2022

## 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	м. Київ, провулок Госпітальний 4-Б, кімн.212
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Суслов Сергій Олегович
Назва, дата видачі або прийняття відповідного рішення про видачу, номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором*	
Дата укладання договору	13.04.2004

Код за ЄДРПОУ юридичної особи	09807750
Тип юридичної особи	зберігач пенсійного фонду
Найменування юридичної особи	АТ "УКРСИББАНК"
Місцезнаходження юридичної особи	м. Київ, МОСКОВСЬКИЙ пр.,60
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Голінка Володимир Миколайович
Назва, дата видачі або прийняття	

відповідного рішення про видачу, номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором*	
Дата укладання договору	20.10.2015

Код за ЄДРПОУ юридичної особи	40960805
Тип юридичної особи	аудиторська фірма
Найменування юридичної особи	ТОВ "ТОТАЛ АУДИТ"
Місцезнаходження юридичної особи	м. Київ, Крутий узвіз, буд. 6/2
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Корнієнков Андрій Васильович
Назва, дата видачі або прийняття відповідного рішення про видачу, номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором*	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів 12.10.2017 П 000415
Дата укладання договору	28.12.2019

\*Щодо професійних учасників фондового ринку не заповнюється.

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

Повне найменування /прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Незалежна галузева професійна спілка енергетиків України
Код за ЄДРПОУ / ідентифікаційний код з торговельного, судового або банківського реєстру країни, де офіційно зареєстрований нерезидент / реєстраційний номер*	21695393
Місцезнаходження / місце проживання	м. Київ вул. Є. Сверстюка,23

\*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті).

### Довідка про пенсійний фонд (загальна інформація)

Дані пенсійного фонду: територія (область)*	м. Київ
Дані пенсійного фонду: місцезнаходження	м. Київ, вул. Марини Раскової, б. 23
Дані пенсійного фонду: дата та номер рішення про реєстрацію фінансової установи	29.03.2005, 12100651
Дані пенсійного фонду: дата державної реєстрації	08.04.2005
Дані пенсійного фонду: дата запису про внесення змін до державної реєстрації юридичної особи	
Дані пенсійного фонду: номер запису про внесення змін до державної реєстрації юридичної особи	
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/?q=node/54">http://ppf.kiev.ua/?q=node/54</a>

\*Заповнюється відповідно до довідника 44 «Перелік та коди територій (областей) України» Системи довідників та класифікаторів.

## 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	27.07.2021
Вихідний реєстраційний номер електронного документа	2kvartalnpf/2021
Дата початку звітного періоду	01.04.2021
Дата закінчення звітного періоду	30.06.2021
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

Спрощена фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва

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

Дата складання звіту	07.07.2021
Станом на (баланс підприємства)	30.06.2021
Код за КОАТУУ	8036600000
Код за КОПФГ	940
Код за КВЕД	65.30
Адреса, телефон	м. Київ, вул. Марини Раскової, б. 23, кімн. 1120 (044)5851918
Складено за положеннями (стандартами)	2
Дата переходу на МСФЗ	01.01.2013
Інвестиційна перухомість (початок звітного періоду)	7005983.7
Інвестиційна перухомість (кінець звітного періоду)	7005983.7
Первісна вартість інвестиційної перухомості (початок звітного періоду)	7005983.7
Первісна вартість інвестиційної перухомості (кінець звітного періоду)	7005983.7
Довгострокові фінансові інвестиції; інші фінансові інвестиції (початок звітного періоду)	45318453.37
Довгострокові фінансові інвестиції; інші фінансові	45465445.26



інвестиції (кінець звітного періоду)	
Усього за розділом I (початок звітного періоду)	52324437.07
Усього за розділом I (кінець звітного періоду)	52471428.96
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (початок звітного періоду)	65844
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (кінець звітного періоду)	21547
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (початок звітного періоду)	8179.11
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (кінець звітного періоду)	1089.55
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (початок звітного періоду)	125292.04
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (кінець звітного періоду)	49688.68
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (початок звітного періоду)	504792.58
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (кінець звітного періоду)	39112.36
Поточні фінансові інвестиції (початок звітного періоду)	27935368.55
Поточні фінансові інвестиції (кінець звітного періоду)	37141438.41
Гроші та їх еквіваленти (початок звітного періоду)	13398773.74
Гроші та їх еквіваленти (кінець звітного періоду)	7053683.64
Рахунки в банках (початок звітного періоду)	13398773.74
Рахунки в банках (кінець звітного періоду)	7053683.64
Інші оборотні активи (початок звітного періоду)	3888.98
Інші оборотні активи (кінець звітного періоду)	1408.39
Усього за розділом II (початок звітного періоду)	42042139
Усього за розділом II (кінець звітного періоду)	44307968.03
Баланс (початок звітного періоду)	94366576.07
Баланс (кінець звітного періоду)	96779396.99
Керівник	Лучна Ольга Олексіївна
Головний бухгалтер	Павленко Тетяна Олександрівна

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

Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (початок звітного періоду)	511481.89
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (кінець звітного періоду)	471813.09
Інші поточні зобов'язання (початок звітного періоду)	11262.55
Інші поточні зобов'язання (кінець звітного періоду)	409.27

Усього за розділом III (початок звітнього періоду)	522744.44
Усього за розділом III (кінець звітнього періоду)	472222.36
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (початок звітнього періоду)	93843831.63
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (кінець звітнього періоду)	96307174.63
Баланс (початок звітнього періоду)	94366576.07
Баланс (кінець звітнього періоду)	96779396.99

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

Дата складання звіту	30.06.2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (звітний період)	213600.81
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (попередній період)	143448.43
Валовий: прибуток (звітний період)	213600.81
Валовий: прибуток (попередній період)	143448.43
Інші операційні доходи (звітний період)	343035.97
Інші операційні доходи (попередній період)	321349.18
Адміністративні витрати (звітний період)	2970587.5
Адміністративні витрати (попередній період)	2828982.63
Інші операційні витрати (попередній період)	56316.67
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток (звітний період)	2413950.72
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток (попередній період)	2420501.69
Інші фінансові доходи (звітний період)	5617245.54
Інші фінансові доходи (попередній період)	3731179.41
Інші доходи (звітний період)	26781994.45
Інші доходи (попередній період)	16891696.62
Інші витрати (звітний період)	26742581.37
Інші витрати (попередній період)	13117761.21
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (звітний період)	3242707.9
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (попередній період)	5084613.13
Чистий фінансовий результат: прибуток (звітний період)	3242707.9
Чистий фінансовий результат: прибуток (попередній період)	5084613.13
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) (звітний період)	3242707.9

Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) (попередній період)	5084613.13
Інші операційні витрати (звітний період)	2970587.5
Інші операційні витрати (попередній період)	2828928.63
Разом (звітний період)	2970587.5
Разом (попередній період)	2828928.63
Керівник	Лучна Ольга Олексіївна
Головний бухгалтер	Пвленко Тетяна Олександрівна

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

Дата складання звіту	30.06.2021
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (звітний період)	702622.14
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (аналогічний період попереднього року)	561653.58
Надходження від повернення авансів (звітний період)	32151.88
Надходження від повернення авансів (аналогічний період попереднього року)	28710.94
Інші надходження (звітний період)	242386.21
Інші надходження (аналогічний період попереднього року)	225417.48
Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) (звітний період)	2999601.41
Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) (аналогічний період попереднього року)	2867623.19
Зобов'язань з податків і зборів (звітний період)	186665.41
Зобов'язань з податків і зборів (аналогічний період попереднього року)	1177686.06
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (звітний період)	186665.41
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (аналогічний період попереднього року)	1177686.06
Витрачання на оплату авансів (звітний період)	36065.6
Витрачання на оплату авансів (аналогічний період попереднього року)	10582.32
Інші витрачання (звітний період)	867237.67
Інші витрачання (аналогічний період попереднього року)	5211543.11
Чистий рух коштів від операційної діяльності (звітний період)	-3112409.86
Чистий рух коштів від операційної діяльності (аналогічний період попереднього року)	-8451652.68
Надходження від реалізації:фінансових інвестицій (звітний період)	28187391.2

Надходження від реалізації: фінансових інвестицій (аналогічний період попереднього року)	13010000
Надходження від отриманих: відсотків (звітний період)	6287515.96
Надходження від отриманих: відсотків (аналогічний період попереднього року)	6028957.51
дивідендів (звітний період)	712.36
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій (звітний період)	37708299.76
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій (аналогічний період попереднього року)	12342683.4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (звітний період)	-3232680.24
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (аналогічний період попереднього року)	6696274.11
Чистий рух грошових коштів за звітний період (звітний період)	-6345090.1
Чистий рух грошових коштів за звітний період (аналогічний період попереднього року)	-1755376.57
Залишок коштів на початок року (звітний період)	13398773.74
Залишок коштів на початок року (аналогічний період попереднього року)	13861200.34
Залишок коштів на кінець року (звітний період)	7053683.64
Залишок коштів на кінець року (аналогічний період попереднього року)	12105821.77
Керівник	Лучна Ольга Олексіївна
Головний бухгалтер	Павленко Тетяна Олександрівна

#### **Звіт про власний капітал**

Дата складання звіту	30.06.2021
Залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	93843831.63
Залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (всього)	93843831.63
Скоригований залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	93843831.63
Скоригований залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (всього)	93843831.63
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (належить власникам материнської компанії) (перозподілений прибуток (непокритий збиток))	3242707.9
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (належить власникам материнської компанії) (всього)	3242707.9
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	3242707.9

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу (належить власникам материнської компанії) (нерозподілений прибуток (непокритий збиток))	-3242707.9
Внески учасників: Внески до капіталу (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	242386.21
Внески учасників: Внески до капіталу (належить власникам материнської компанії) (всього)	242386.21
Інші зміни в капіталі (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	-1021751.11
Інші зміни в капіталі (належить власникам материнської компанії) (всього)	-1021751.11
Разом змін у капіталі (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	2463343
Разом змін у капіталі (належить власникам материнської компанії) (всього)	2463343
Залишок на кінець року (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	96307174.63
Залишок на кінець року (належить власникам материнської компанії) (всього)	96307174.63
Керівник	Лучна Ольга Олександрівна
Головний бухгалтер	Павленко Тетяна Олександрівна

Примітки  
до фінансової звітності  
«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ  
ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»  
за проміжний період, що закінчився 30 червня 2021 р.

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

**Фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 червня 2021 року**

**ЗМІСТ**

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ.....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	7

**Звіт про сукупний дохід за 1 півряччя 2021 року**  
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	2 квартал 2021р.	1 півріччя 2021р.	2 квартал 2020р.	1 півріччя 2020р.
Дохід від реалізації продукції	5	63	214	53	144
<b>Всього доходи від надання</b>		<b>63</b>	<b>214</b>	<b>53</b>	<b>144</b>
Інші операційні доходи	6	171	343	166	321
Загальні адмін. витрати	7	(1432)	(2970)	(1362)	(2829)
Інші операційні витрати		-	-	(56)	(56)
<b>Операційний прибуток</b>		<b>(1198)</b>	<b>(2413)</b>	<b>(1199)</b>	<b>(2420)</b>
Відсотки отримані	8	3351	5617	912	3731
Інші доходи	9	12161	26782	7002	16892
Інші витрати	10	(11966)	(26743)	(3150)	(13118)
<b><u>Чистий прибуток (збиток)</u></b>		<b><u>2348</u></b>	<b><u>3243</u></b>	<b><u>3565</u></b>	<b><u>5085</u></b>

---

Лучна Ольга Олександрівна  
Директор

---

Павленко Тетяна Олександрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7 -25 являються невід'ємною частиною фінансової звітності



«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ  
СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Звіт про фінансовий стан за 1 півріччя 2021 року

(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 01.01.21 р.	За МСФЗ на 31.03.21
1	2	3	3
Інвестиційна нерухомість	11	7006	7006
Фінансові інвестиції	12	45318	45465
Необоротні активи		<b>52324</b>	<b>52471</b>
Дебіторська заборгованість з бюджетом	13	125	50
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	66	22
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	13	505	39
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	13	8	1
Фінансові інвестиції	14	27935	37141
Інші оборотні активи	13	4	1
Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів	15	13399	7054
Оборотні активи		<b>42042</b>	<b>44308</b>
Усього, активів		<b><u>94366</u></b>	<b><u>96779</u></b>
Чиста вартість активів НПФ	17	<b>93844</b>	<b>96307</b>
Поточна кредиторська заборгованість	16	511	472
Аванси отримані	16	11	-
Усього, зобов'язань		<b><u>94366</u></b>	<b><u>96779</u></b>

Лучна Ольга Олексіївна  
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7 -25 являються невід'ємною частиною фінансової звітності

**Звіт про рух грошових коштів за 1 півріччя 2021 року**  
(у тисячах українських гривень)

	<b>1 півріччя 2021 рік</b>	<b>1 півріччя 2020</b>
<b>Надходження:</b>		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	703	562
Надходження авансів від повернення авансів	32	29
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	28187	13010
Надходження відсотків	6288	6029
Інші надходження	242	226
<b>Витрати:</b>		
Сплата за роботи, послуги	(3000)	(2868)
Зобов'язання з податків і зборів	(187)	(1178)
Пенсійні виплати учасникам НПФ	(867)	(5211)
Витрачання на оплату авансів	(36)	(11)
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(37708)	(12343)
<b>Чистий рух грошових коштів</b>	<b>(6346)</b>	<b>(1755)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>13399</b>	<b>13861</b>
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>7053</b>	<b>12106</b>

---

Лучна Ольга Олексіївна  
Директор

---

Павленко Тетяна Олександрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7-25 являються невід'ємною частиною фінансової звітності

**Звіт про наявні чисті активи,призначені для виплат  
за 1півріччя 2021року**

(у тисячах українських гривень)

Статті	Чиста вартість активів	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4
<b>За МСФЗ на 01.01.20 р.</b>	<b>93796</b>	<b>-</b>	<b>93796</b>
Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період	-	<b>5085</b>	<b>5085</b>
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду	<b>5085</b>	<b>(5085)</b>	-
Пенсійні внески	<b>225</b>	-	<b>225</b>
Пенсійні виплати	<b>(6361)</b>		<b>(6361)</b>
<b>За МСФЗ на 30.06.20 р.</b>	<b>92745</b>		<b>92745</b>
<b>За МСФЗ на 01.01.21 р.</b>	<b>93844</b>	<b>-</b>	<b>93844</b>
Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період	-	<b>3243</b>	<b>3243</b>
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду	<b>3243</b>	<b>(3243)</b>	-
Пенсійні внески	<b>242</b>	-	<b>242</b>
Пенсійні виплати	<b>(1022)</b>		<b>(1022)</b>
<b>За МСФЗ на 30.06.21 р.</b>	<b>96307</b>	<b>-</b>	<b>96307</b>

Лучна Ольга Олексіївна  
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7 -25 являються невід'ємною частиною фінансової звітності

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

Примітки до фінансової звітності

За проміжний період, що закінчився 30 червня 2021 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 30.06.2021 року Рада Фонду складається з 5 осіб. 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”. 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” 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 Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній станом на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося 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 .

*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.

*Припущення про безперервність діяльності*

Фінансова звітність Фона 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.

## 2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Товариство використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності, які викладено державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України в чинній редакції станом на 01 січня 2021 року.

МСФЗ які прийняті, але не набули чинності:

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них	Дата набуття чинності для річних періодів, які починаються на або після
МСФЗ 17 «Страхові контракти»(в т.ч Правки від червня 2020р.)	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2022 року
МСБО 2 «Запаси» оновлення редакції	лютий 2021 року
КТМФЗ 12 «Угоди про концесію послуг»	лютий 2021 року
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	1 січня 2022 року
Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2022 року
Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	1 січня 2022 року

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Оскільки він застосовується до всіх видів договорів страхування, цей стандарт не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Концептуальна основа фінансової звітності видана Радою з МСФЗ у березні 2018р. вона встановлює повний набір понять для фінансової звітності, написання стандартів та рекомендацій для відповідальних за підготовку у розробці послідовної облікової політики та допомоги іншим у їхніх зусиллях для розуміння та тлумачення стандартів. Переглянута Концептуальна основа не є стандартом і жодне поняття не відхиляє тих, що існують у будь-якому стандарті або будь-яких вимогах стандарту.

Для тих хто використовує Концептуальну основу для розробки облікової політики, коли жоден МСФЗ не може бути застосований до певної операції чи події, починає застосовуватись з 1 січня 2020р., при цьому більш раннє застосування дозволене.

Прийнята концептуальна основа не вплинула на фінансові, управлінські показники та загалом на діяльність Товариства.

Вплив застосування прийнятих стандартів та поправок до стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди постійно оцінюються управлінським персоналом Товариства.

Застосування наведених нижче поправок до стандартів, аналіз яких було проведено керівництвом Товариства, не завдало жодного впливу на фінансовий стан а отже і на показники діяльності Товариства і не призвело до суттєвих змін в його обліковій політиці та в показниках, відображених у звітності як у поточному звітному періоді так і за попередні роки :

- МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки";
- МСБО 23 "Витрати на позики";
- МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість";
- КТМФЗ 16 "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю";
- Поправки до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу»;
- Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 «Визначення суттєвості»;
- Поправки до концептуальних основ фінансової звітності «Поправки до посилань концептуальних основ стандартів МСФЗ»;
- Щорічне удосконалення МСФЗ, Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові»;
- Поправки до МСБО 9, МСБО39 та МСФЗ 7 «Реформа відсоткової ставки та її вплив на фінансову звітність»;
- Оновлення МСБО 19 «Виплати працівникам», а саме зміна термінів;

Управлінський персонал Товариство постійно аналізує можливий вплив на показники діяльності Фонду у зв'язку з продовженням карантину до 31 серпня 2021 з можливістю подальшого його продовження, а саме:

- Застосування МСФЗ 9 в контексті covid-19, а саме вплив можливості виникнення очікуваних кредитних ризиків(ОКЗ), що повинні бути визнаними, особливо у випадку значного зростання кредитного ризику (ЗЗР) за фінансовим інструментом, постійно аналізується Товариством.

Оскільки МСФЗ 9 вимагає застосування судження, а також вимагає і дозволяє суб'єктам господарювання коригувати свій підхід до визначення ОКЗ за різних обставин таких як оцінка ЗЗР

і оцінка ОКЗ, щої повинні базуватися на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна для суб'єкта господарювання без надмірних витрат або зусиль, Суб'єкти господарювання зобов'язані розробляти оцінки на основі найкращої доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування управлінським персоналом Товариства враховуються як наслідки «сovid-19» так і можливі заходи державної підтримки.

- Роз'яснення РМСБО щодо застосування МСФЗ 16 , а саме, впливу пандемії covid-19 на орендні відносини постійно вивчається Товариством. Протягом I півріччя 2021р. жодних модифікацій в договорі оренди Товариства та орендних поступок не відбувалось.

Якщо впливи «сovid-19» неможливо відобразити у моделях, керівництвом вивчаються інші уточнення або коригування. Оскільки середовище швидко змінюється , оновлені факти та обставини відслідковуються та вивчаються Керівництвом Товариства по мірі отримання нової інформації.

### **2.3 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції**

Оскільки економіка України у звітному році не перебуває в стані, який характерний для гіперінфляції та за офіційними даними Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2018, 2019 та 2020 роки, склав 20,0%. Важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2018 році споживча інфляція 9,8%, у 2019 році – 4,1% а у 2020р. – 5,0% , що може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України за останні роки почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів які тривали і в 2020 році.

Національний банк зберіг прогноз інфляції на 2020-2022 роки на колишньому рівні та підвищив прогноз темпів економічного розвитку на найближчі періоди.

Зазначається, що в 2020-2021 роках споживча інфляція буде збільшуватися - до верхньої межі цільового діапазону від 5% до 7% але вже в першій половині 2022 року повернеться до цільового діапазону 4% +/- 1 в.п.

Протягом 2021р. облікова ставка Національного банку була від 6,0% до 6,5% ,а з 16.04.21р. встановлено облікову ставку - 7,5%, з 23.07.21р.- 8%.

Зважаючи на вищевикладене та враховуючи що згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проведення перерахунку фінансової звітності є питанням професійного судження та 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 Суттєві положення облікової політики**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». 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.

Облікова політика Фонду розроблена Товариством та затверджена Протоколом засідання Ради Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. ФОНД обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Змін в обліковій політиці за вказаний період 2021 р. 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.

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

Нижче наведені суттєві положення облікової політики, які використовував Адміністратор при підготовці фінансової звітності ФОНДУ:

### *Перерахунок іноземної валюти*

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті згідно вимог МСБО (21), якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються по курсу НБУ, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

### *Визнання виручки (доходу)*

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

### *Процентний дохід*

По всіх фінансових інструментах, що оцінюються за амортизованою вартістю, і процентним фінансовим активам, класифікованими як ті, що є в наявності для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного терміну використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання.

### *Дивіденди*

Дохід від дивідендів визнається, коли одночасно виконуються 2 умови : встановлено право ФОНДУ на отримання платежу та є безумовна впевненість в отриманні платежу.

### *Дохід від оренди*

Дохід від активів, наданих в операційну оренду, враховується по прямолінійному методу протягом терміну оренди.

### *Фінансові інструменти*

#### *Первинне визнання і оцінка фінансових активів*

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



Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток; позики і дебіторська заборгованість, фінансові активи, що є в наявності для продажу. ФОНД класифікує свої фінансові активи при їх первинному визнанні.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у випадку інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по операції.

Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають постачання активів в строк встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення договору, тобто на дату, коли ФОНД приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

#### *Подальша оцінка фінансових активів*

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації:

#### *Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств та облігації, а саме боргові цінні папери, які ПФ не має наміру та змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у активах до погашення; боргові цінні папери, які ПФ готовий продати у зв'язку зі зміною ринкових процентних ставок або ризиків, потреб ліквідності, наявності й дохідності альтернативних інвестицій, джерел та умов фінансування або зміною валютного ризику.

Після первісного визнання керівництво оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції 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 зазвичай здійснюються операції 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, керівництво визначає справедливую 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'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

ПФ визнає за борговими цінними паперами процентний дохід [нарахування купона, амортизацію дисконту (премії)] за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх придбання до дати припинення визнання (продаж, погашення), перекласифікації.

Періодичність нарахування процентного доходу ПФ - щоденно.

За борговими цінними паперами окремо обліковуються дисконт або премія в разі їх наявності.

Дисконт або премія за борговими цінними паперами в активах на продаж та до погашення амортизується протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення за методом ефективної ставки відсотка.

Сума амортизації дисконту збільшує процентний дохід, а сума амортизації премії зменшує процентний дохід за цінними паперами.

Амортизація дисконту (премії) не здійснюється для боргових цінних паперів, якщо величина дисконту (премії) на дату придбання є несуттєвою, тобто менша, ніж 1,5 % від суми номіналу. У такому разі вся сума дисконту (премії) збільшує (зменшує) процентні доходи під час первісного визнання цінного папера.

Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням процентів. ПФ здійснює амортизацію дисконту (премії) за фінансовим інструментом з плаваючою процентною ставкою, яка змінюється залежно від коливань ринкових ставок або у разі оферти, до наступної дати перегляду процентної ставки.

ПФ визнає процентний дохід за борговими цінними паперами, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Якщо визнається процентний дохід за борговими цінними паперами, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, у складі переоцінки, нарахування процентів та амортизація дисконту або премії не здійснюється. Під час придбання купонних цінних паперів з накопиченими процентами ПФ відображає їх в обліку за рахунками премії (дисконту), сума отриманого купона зменшує суму премії або збільшує суму дисконту.

Справедлива вартість купонних цінних паперів на дату обліку визначається як сума номіналу ЦП і суми накопичених процентів з розрахунку за номінальною ставкою купону відповідного ЦП. З дати початку виплати нарахованих відсотків за відповідним відсотковим періодом і до дати їх отримання нарахований купон відображається на рахунку розрахунок по нарахованим процентам, зменшуючи справедливу вартість купонних ЦП на суму купону.

### *Дебіторська заборгованість*

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. 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 довгострокової дебіторської заборгованості (понад 1 рік) здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Короткострова дебіторська заборгованість (до 1 року) оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

Резерв сумнівних боргів нараховується, а прострочена дебіторська заборгованість аналізується на знецінення.

Прострочена дебіторська заборгованість – це заборгованість, що виникає на наступний день після закінчення терміну обов'язкового платежу згідно з укладеними договорами. Прострочена дебіторська заборгованість списується протягом позовної давності (три роки), пропорційно кількості календарних днів у відповідному звітному періоді.

### *Інвестиції, що утримуються до погашення*

Непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами і фіксованим терміном погашення класифікуються як інвестиції, що утримуються до погашення, коли Фонд твердо має намір і здатний утримувати їх до терміну погашення. Після первинної оцінки інвестиції утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективного процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективного процентної ставки.

Амортизація ефективного процентної ставки включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки та збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про прибутки і збитки у складі витрат по фінансуванню.

### *Знецінення фінансових активів*

На кожну звітну дату Фонд оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що склалися після первинного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), що піддається надійній оцінці вплив на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групі фінансових активів.

Підтвердження знецінення можуть включати вказівки на те, що боржник або група боржників мають істотні фінансові ускладнення, не можуть обслуговувати свою заборгованість або недобре здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також є ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації. Окрім того, до таких свідчень відносяться дані, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту, зокрема, такі як зміна об'ємів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться в певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань по виплаті боргів.

### *Первинне визнання і оцінка фінансових зобов'язань*

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Фінансові зобов'язання класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первинному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання Фонду включають кредиторську заборгованість.

### *Подальша оцінка фінансових зобов'язань*

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації:

#### *Фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*

Категорія «фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первинному визнанні як ті, що переоцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Доходи і витрати по зобов'язаннях, призначених для торгівлі, визнаються в звіті про прибутки і збитки.

#### *Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Визнання фінансового зобов'язання в звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на умовах, що істотно відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первинного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки та збитки.

#### *Взаємозалік фінансових інструментів*

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

#### *Грошові кошти і короткострокові депозити*

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.

Товариство 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.

Товариство 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 проводяться 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.

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

Товариство 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,
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів
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, оцінка незалежного професійного оцінщика.
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

**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 актива відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

### **3. Облікові політики щодо оренди**

#### **Облікові політики щодо оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Неспредбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою щодо подібних активів.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», згідно якого, на дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендар зобов'язаний визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендар також повинен переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Орендар може використовувати звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю.

Для орендаря передбачено можливість не застосовувати вимоги §§ 22–49 МСФЗ 16 щодо визнання, оцінки й подання інформації до:

- короткострокової оренди (у нашому розумінні — на строк менш ніж 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним — як описано в §§ Б3 – Б8 (див. §§ 5–8 МСФЗ 16).

Рішення про звільнення, яке стосується короткострокової оренди, застосовують за класами базових активів. При цьому рішення про застосування звільнення щодо активів із низькою вартістю можна ухвалювати за кожним договором оренди окремо. Під класом базових активів мають на увазі групу базових активів, аналогічних за своєю природою та порядком використання в діяльності суб'єкта господарювання (§ 8 МСФЗ 16).

У разі ухвалення рішення про застосування будь-якого з двох згаданих звільнень орендар визнає орендні платежі за нормами § 6 МСФЗ 16 — як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа точніше відображає модель отримання вигоди орендарем.

#### **4. Істотні облікові судження, оціночні значення та припущення**

Підготовка фінансової звітності Фонду вимагає від її керівництва на кожну 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.

#### ***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».

#### ***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.

#### ***Судження щодо очікуваних термінів утримання 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.

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

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

## **5. Дохід**

За звітний період 2021р. компоненти виручки представлені наступним чином:

	<u>1півр. 2021 р.</u>	<u>1 півр. 2020р.</u>
Реалізація комунальних послуг	214	144

## **6. Інші операційні доходи**

За звітний період 2021 р. інші операційні доходи представлені наступним чином:

	<u>1півр.2021 р.</u>	<u>1півр.2020р.</u>
від операційної оренди	343	321

## 7. Загальні адміністративні витрати

За звітний період 2021 р. загальні адміністративні витрати представлені наступним чином:

	<u>1 півр.2021 р.</u>	<u>1 півр.2020р.</u>
Послуги Адміністратора	(1293)	(1262)
Послуги КУА	(1293)	(1262)
Послуги Аудитора	(49)	(46)
Послуги Зберігача	(111)	(109)
Інші операційні витрати	(8)	(5)
Комунальні послуги	<u>(216)</u>	<u>(145)</u>
<b>ВСЬОГО</b>	<b>(2970)</b>	<b>(2829)</b>

Інші операційні витрати включають : винагороду Торговцю ЦП та програмне забезпечення.

## 8. Фінансові витрати і доходи

За звітний період 2021 р. фінансові доходи і витрати представлені наступним чином:

	<u>1 півр.2021 р.</u>	<u>1 півр.2020р.</u>
Відсотки по депозитам	314	733
Відсотки по облігаціям	5302	2998
Дивіденти	<u>1</u>	<u>-</u>
<b>ВСЬОГО</b>	<b>5617</b>	<b>3731</b>

## 9. Інші доходи

За звітний період 2021 р. інші доходи представлені наступним чином:

	<u>1 півр.2021 р.</u>	<u>1 півр.2020р.</u>
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	28187	13010
Дохід від переоцінки фінансових інвестицій	<u>(1405)</u>	<u>3882</u>
<b>ВСЬОГО</b>	<b>26782</b>	<b>16892</b>

## 10. Інші витрати

За звітний період 2021 р. інші витрати представлені наступним чином:

	<u>1 півр.2021р.</u>	<u>1 півр.2020р.</u>
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	(26675)	(13010)
Уцінка фінансових інвестицій	<u>(68)</u>	<u>(108)</u>
<b>ВСЬОГО</b>	<b>( 26743)</b>	<b>(13118)</b>

За 1 кв.2021р :

- погашено облігації ТОВ «РУШ» на суму 1311 тис. грн тис. грн.
- погашено облігації ОВГЗ на суму 25364 тис. грн .

Найманих працівників ФОНД не має.

## 11. Інвестиційна нерухомість

31 грудня 2020 р.	7006
30 червня 2021 р.	7006

Фонд на початок 2021 року володіє трьома нежитловими приміщеннями у м. Запоріжжі, вулиця Рельєфна, будинок №8.



## 12. Фінансові інвестиції довгострокові

Станом на звітну дату 2021 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	31 грудня 2020р.	30 червня 2021р.
Облігації	41593	41800
Частки у статутних фондах	<u>3725</u>	<u>3665</u>
ВСЬОГО фінансові інвестиції	45318	45465

Було отримано фінансову звітність товариства з обмеженою відповідальністю за 2020р.. Аналіз фінансової звітності товариства за 2020 рік свідчить, що власний капітал зменшився, тому з'явилися підстави для уцінки фінансових інвестицій за методом участі в капіталі.

.....	31.12. 2020р	уцінка	30.06.2021р.,
Частки у статутному капіталі	3725	60	3665

Частка у статутному фонді складаються з частки у одній юридичній особі-резиденті (товариства з обмеженою відповідальністю) з долею менше 10 %.

Облігації Компанією обліковуються по справедливій вартості через прибуток або збиток .

В активах Фонду є такі боргові ЦП:

- облігації погашення та отримання доходу за якими гарантовано КМУ, вартість яких становить- 25666,00тис. грн.
- облігації українських емітентів, вартість яких становить – 16200,00тис.грн.

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

## 13. Інша дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату 2021 р. торгова та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином:

	31 грудня 2020р.,	30 червня 2021р.,
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	125	50
Дебіторська заборгованість за виконані послуги	66	22
Інші оборотні активи	4	1
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	505	39
за виданими авансами	8	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	<u>-</u>	<u>-</u>
Усього дебіторська заборгованість	708	113

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

Фонд має дебіторську заборгованість за виконані послуги з надання в оренду нежилых приміщень, заборгованість утворилась за виконані послуги в червні 2021 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 за червень 2021р. і буде погашена в липні 2021р.

Дебіторська заборгованість відноситься до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

## 14. Поточні фінансові інвестиції

Станом на звітну дату 2021 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	31 грудня 2020р.,	30 червня 2021р.,
Акції	3654	4544
Облігації	24281	32597

Справедлива вартість фінансових інструментів I рівня, торгівля якими здійснювалась на активних ринках була визначена виходячи з ринкових котирувань.

	Вартість пакету ЦП на 30.06.2021	Балансова вартість акції, грн	Ієрархія
Прості іменні акції ПАТ «Донбасенерго»	44	23,05	1 рівень
Прості іменні акції ПАТ «Рівнеобленерго»	4500	3,00	2 рівень

	Вартість пакету ЦП на 31.03.2021	Балансова вартість облігації, грн	Ієрархія
Відсоткові іменні облігації АТ "Житомиробленерго"	4165	1014,80	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ПрАТ "Кіровоградобленерго"	3800	1004,10	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ПрАТ "Кіровоградобленерго"	319	1014,18	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "НФК"	4113	1002,06	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"	4140	1029,85	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "ЛД-ПЕРСПЕКТИВА"	4065	501,35	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "МАНІВЕО"	4099	1024,71	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗІНГ"	4084	1021,02	2 рівень

У Фонду є облігації внутрішньої державної позики номіналом 1000,00 грн. у кількості 43640 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.

Очікуваний кредитний ризик Фондом визнаний при оцінці таких активів становить «0».

Облігації утримуються до продажу та оцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток .

## 15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату 2021 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

**31 грудня 2020р., 30 червня 2021р.,**

Грошові кошти в банку, Грн.	549	654
Еквіваленти грошових коштів ,Грн.	12850	6400
<b>ВСЬОГО</b>	<b>13399</b>	<b>7054</b>

Станом на 30 червня 2021 р. грошові кошти Фонду з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 654тис. грн.

Еквівалент грошових коштів в сумі 6400 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.

## 16. Інша кредиторська заборгованість

Станом на звітну дату 2021 р. торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

31 грудня 2020р., 30 червня 2021р.,

Кредиторська заборгованість	511	472
Аванси отримані	11	-
Усього кредиторська заборгованість	522	472

Кредиторська заборгованість складається із заборгованості за надані послуги з Адміністрування, КУА, Зберігача та обслуговування нерухомості. Кредиторська заборгованість є поточною.

Аванси отримані – це авансові платежі за оренду нежитлових приміщень.

## 17. Розкриття інформації відповідно до МСБО 26

### Основні показники діяльності Фонду (тис. грн.)

Чиста вартість активів недержавного пенсійного Фонду :

31 грудня 2020р.	30 червня 2021р.
93844	96307

Здійснено одноразових пенсійних виплат:

31 грудня 2020р.	30 червня 2021р.
8632	819

Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду:

31 грудня 2020р.	30 червня 2021р.
471	473

Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду:

31 грудня 2020р.	30 червня 2021р.
8208	3243

Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду:

31 грудня 2020р.	30 червня 2021р.
2,063948659431925	2,135577097241157

## 18. Умовні та контрактні зобов'язання

### Економічна ситуація

Операційна діяльність ФОНДУ здійснюється на території України. Закони та інші нормативні акти, що впливають на діяльність підприємств в Україні, можуть піддаватися змінам за невеликі проміжки часу. Як результат цього, активи та операційна діяльність ФОНДУ можуть піддаватися ризику у випадку несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

### Податковий ризик

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість чистих активів. На думку керівництва Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Враховуючи той факт, що дебіторська заборгованість за нарахованими доходами на депозитному рахунку буде погашена у липні 2021 року, а строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий, і очікуваний кредитний збиток Фонду визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Простроченої дебіторської заборгованості у Фонду немає.

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

Керівництво визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

### **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 еквівалент грошових коштів в банках.

У Фонду є депозитні вклади, розміщені у ПАТ «Перший Інвестиційний Банк - за даними рейтингово агентства ІВІ-Рейтинг станом на 30.06.2021 р. підтверджено рейтинг на рівні uaAA, прогноз стабільний.

Станом на 30.06.2021 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою вартістю, 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.

### **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. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Товариство 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 Товариство 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 інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації за валютними ризиками Товариство 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 Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, 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 Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. НПФ не наражаються на ризики ліквідності, оскільки їх зобов'язання перед учасниками обмежуються наявними активами.

### **Юридичний ризик**

На звітну дату ФОНД не є позивачем чи відповідачем у жодних судових справах, які могли б мати вплив на фінансовий стан ФОНДУ.

## **19. 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 компанії або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких компанія має такі можливості.

- це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю компанії, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, управління та контроль за діяльністю структурних підрозділів компанії 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 проекти"- управління активами даного недержавного пенсійного фонду на підставі договору №2/05 від 13.04.2005 р.

## **20. Події після звітної дати**

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Фонду, та які відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Фонду – відсутні.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Економічне середовище, в якому Фонд проводить свою діяльність, є нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу у зв'язку з реформування законодавчої бази, постійної девальвації національної валюти та інших ризиків.

Станом на дату затвердження звітності в Україні подовжено дію карантину до 30 серпня 2021р.

Ці заходи можуть суттєво вплинути на економічну активність, тому керівництво визнає що оцінка може бути складною, враховуючи ступінь невизначеності щодо:

- характеру, серйозності та тривалості заходів, що вживаються для стримування або уповільнення поширення COVID-19;
- кількості часу, необхідного для відновлення господарських операцій та економічної діяльності;
- очікуваної траєкторії відновлення (тобто, наскільки швидко відновиться економічне зростання) та ймовірності рецесії;
- можливого тривалого впливу на економіку в цілому чи певний сектор економіки.

З огляду на вплив посилення економічної невизначеності щодо прогнозування грошових потоків та інших закритих вхідних даних, заходи, які мають провадитись управлінським персоналом Товариства, а саме постійний аналіз та оцінка справедливої вартості активів Фонду

вивчення можливості розширення обсягу інформації, що підлягає розкриттю, стосовно ключових припущень, чутливості та основних джерел невизначеності оцінки у майбутніх звітних періодах.

Директор

Лучна О.О.

Гол.бух.

Павленко Т.О.