

## Інформація про діяльність ППФ НПЕУ за 2 квартал 2023

|   |  |
|---|--|
| повне найменування пенсійного фонду;  | Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України |
| <b>контактна інформацію 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>  | 35690759 ТОВ "КУА "РЕНОМЕ-2008"  |
| місцезнаходження  | 01601, м. Київ, провулок Госпітальний 4-Б, кімн.201                                    |
| телефон, факс   | 380445851917   |
| адреса електронної пошти  | <a href="mailto:sitnichenko@kuarenome.kiev.ua">sitnichenko@kuarenome.kiev.ua</a>       |
| вебсайт   | <a href="http://kuarenome.kiev.ua/">http://kuarenome.kiev.ua/</a>                      |
| <i>Зберігач</i>   | 14305909 АТ "Райффайзен Банк"  |
| місцезнаходження  | 01011 м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 4а   |
| телефон, факс   | 0(800) 500-500   |
| адреса електронної пошти  | <a href="mailto:info@help.raiffeisen.ua">info@help.raiffeisen.ua</a>                   |
| вебсайт   | <a href="https://raiffeisen.ua/">https://raiffeisen.ua/</a>                            |
| відомості про пенсійні внески;  | 111 951.04   |
| відомості про пенсійні виплати;   | 513 709.91   |

|  |               |
|--|---------------|
| відомості про зміну чистої вартості активів пенсійного фонду;  | 371 473.14    |
| відомості про зміну чистої вартості одиниці пенсійних активів пенсійного фонду;  | 0.011700      |
| <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   | 43848592.9800 |
| Акції українських емітентів  | 0.00          |
| Облігації українських емітентів  | 11 051 074.33 |
| Нерухоме майно   | 7 005 983.70  |
| Грошові кошти на вкладних (депозитних) та поточних рахунках у банку  | 25 370 211.85 |
| Дебіторська заборгованість   | 8652153.07    |
| 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); | 1 539 884.02  |

## 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  | 26.07.2023   |
| Вихідний реєстраційний номер електронного документа   | 2kv2023nrf_org   |
| Дата початку звітного періоду   | 01.04.2023   |
| Дата закінчення звітного періоду  | 30.06.2023   |
| 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  | 95928015.93   |
| Вартість інвестицій в цінні папери, грн   | 54899667.31   |
| Сума коштів на рахунках у банках, грн   | 25370211.85   |
| Вартість інвестицій в об'єкти нерухомого майна, грн   | 7005983.7     |
| Вартість дебіторської заборгованості, грн   | 8652153.07    |
| Сума зобов'язань пенсійного фонду, усього, грн  | 426746.98     |
| Сума заборгованості з витрат на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду, грн                                    | 222137.62     |
| Сума заборгованості з винагороди за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду, грн                           | 165416.57     |
| Сума заборгованості з оплати послуг зберігача, грн  | 15723.88      |
| Сума заборгованості з оплати інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення, грн | 23468.91      |
| Чиста вартість активів пенсійного фонду, грн  | 95501268.95   |
| Кількість одиниць пенсійних активів, од.  | 43520945.9608 |
| Чиста вартість одиниці пенсійних активів, грн   | 2.1944        |

## 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) | Кадькаленко Андрій Сергійович |
| Дата набуття повноважень                   | 23.05.2023                    |

|  |                        |
|--|------------------------|
| Посада                                     | Секретар               |
| Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) | Лієін Сергій Борисович |
| Дата набуття повноважень                   | 15.05.2023             |

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Посада                                     | Член                     |
| Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) | Вашенко Наталія Петрівна |
| Дата набуття повноважень                   | 15.05.2023               |

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Посада                                     | Член                     |
| Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) | Гуляк Олександр Олегович |
| Дата набуття повноважень                   | 15.05.2023               |

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

|   |   |
|---|---|
| Код за ЄДРПОУ юридичної особи   | 35690759                                |
| Тип юридичної особи   | особа, яка здійснює управління активами |
| Найменування юридичної особи  | ТОВ "КУА "РЕНОМЕ-2008"                  |
| Місцезнаходження юридичної особи (населений пункт)  | КИЇВ                                    |
| Місцезнаходження юридичної особи (вулиця, будинок, офіс/квартира)   | провулок Госпітальний 4-Б, кімн.201     |
| Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника  | Ситниченко Євгеній Геннадійович         |
| 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   | 05.06.2023                              |

|  |  |
|--|--|
| Строк дії договору (місяців)   | 36   |
| Дата закінчення договору   | 04.04.2026   |
| Дата продовження (продлонгації) договору   |  |
| Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)   |  |
| <br>   |  |
| Код за ЄДРПОУ юридичної особи  | 23283905   |
| Тип юридичної особи  | аудиторська фірма  |
| Найменування юридичної особи   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«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   | Іоффе Валім Леонідович   |
| 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)   |  |
| <br>   |  |
| 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   | Дучна Ольга Олексіївна   |
| 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  | 13.04.2004   |
| Строк дії договору (місяців)   | 36   |
| Дата закінчення договору   | 07.12.2025   |
| Дата продовження (продлонгації) договору   | 07.12.2022   |
| Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)   | 06.06.2023   |
| <br>   |  |
| Код за ЄДРПОУ юридичної особи  | 14305909   |
| Тип юридичної особи  | зберігач пенсійного фонду  |
| Найменування юридичної особи   | АТ "Райффайзен Банк"   |
| Місцезнаходження юридичної особи (населений пункт)   | КИЇВ   |

|  |  |
|--|--|
| Місцезнаходження юридичної особи (вулиця, будинок, офіс/квартира)  | 01011 м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 4а |
| Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника   | Єфремова Богдана Зеновіївна                    |
| 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  | 12.04.2023                                     |
| Строк дії договору (місяців)   |  |
| Дата закінчення договору   | 12.04.2026                                     |
| Дата продовження (продлонгації) договору   |  |
| Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)   |  |

**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 резидент / 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)  | Всеукраїнський 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, кімн.1119                          |

## 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  | 25.07.2023   |
| Вихідний реєстраційний номер електронного документа   | 2kv_prf2023  |
| Дата початку звітного періоду   | 01.04.2023   |
| Дата закінчення звітного періоду  | 30.06.2023   |
| 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   | 30.06.2023                                 |
| Станом на (баланс підприємства)  | 30.06.2023                                 |
| Код за КОПФГ   | 940  |
| Код за КВЕД  | 65.30                                      |
| Адреса, телефон  | 02002 м Київ, вул. М. Раскової б.23 к 1120 |
| 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) | 29798919.73                                |
| Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції (кінець звітного періоду)  | 24306264.77                                |

|  |                |
|--|----------------|
| Усього за розділом I (початок звітнього періоду)   | 36804903.43    |
| Усього за розділом I (кінець звітнього періоду)  | 31312248.47    |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (початок звітнього періоду) | 63059          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (кінець звітнього періоду)  | 56509.27       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (початок звітнього періоду) | 9781.41        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (кінець звітнього періоду)  | 7133.75        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (початок звітнього періоду)           | 9131.39        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (кінець звітнього періоду)            | 1848.38        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (початок звітнього періоду) | 302785.58      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (кінець звітнього періоду)  | 1381457.85     |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (початок звітнього періоду)                          | 3303400        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (кінець звітнього періоду)                           | 7203441.97     |
| Поточні фінансові інвестиції (початок звітнього періоду)                                     | 51463721.59    |
| Поточні фінансові інвестиції (кінець звітнього періоду)                                      | 30593402.54    |
| Гроші та їх еквіваленти (початок звітнього періоду)  | 9253786.48     |
| Гроші та їх еквіваленти (кінець звітнього періоду)   | 25370211.85    |
| Рахунки в банках (початок звітнього періоду)   | 9253786.48     |
| Рахунки в банках (кінець звітнього періоду)  | 25370211.85    |
| Інші оборотні активи (початок звітнього періоду)   | 1195.61        |
| Інші оборотні активи (кінець звітнього періоду)  | 1761.85        |
| Усього за розділом II (початок звітнього періоду)  | 64406861.42    |
| Усього за розділом II (кінець звітнього періоду)   | 64615767.46    |
| Баланс (початок звітнього періоду)   | 101211764.85   |
| Баланс (кінець звітнього періоду)  | 95928015.93    |
| 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) | 523116.57 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (кінець звітнього періоду)  | 425469.59 |



|   |              |
|---|--------------|
| Інші поточні зобов'язання (початок звітнього періоду)                               | 1718.66      |
| Інші поточні зобов'язання (кінець звітнього періоду)                                | 1277.39      |
| Усього за розділом III (початок звітнього періоду)                                  | 524835.23    |
| Усього за розділом III (кінець звітнього періоду)                                   | 426746.98    |
| V. Чиста вартість активів педержавного пенсійного фонду (початок звітнього періоду) | 100686929.62 |
| V. Чиста вартість активів педержавного пенсійного фонду (кінець звітнього періоду)  | 95501268.95  |
| Баланс (початок звітнього періоду)  | 101211764.85 |
| Баланс (кінець звітнього періоду)   | 95928015.93  |

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

|  |             |
|--|-------------|
| Дата складання звіту   | 30.06.2023  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (звітний період)    | 157547.75   |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (попередній період) | 157714.37   |
| Валовий: прибуток (звітний період)   | 157547.75   |
| Валовий: прибуток (попередній період)  | 157714.37   |
| Інші операційні доходи (звітний період)  | 191057.21   |
| Інші операційні доходи (попередній період)   | 191154.58   |
| Адміністративні витрати (звітний період)   | 3099432.5   |
| Адміністративні витрати (попередній період)  | 2948159.68  |
| Інші операційні витрати (звітний період)   | 658249.47   |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток (звітний період)           | 3409077.01  |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток (попередній період)        | 2599290.73  |
| Інші фінансові доходи (звітний період)   | 4445040.26  |
| Інші фінансові доходи (попередній період)  | 5542445.7   |
| Інші доходи (звітний період)   | 46194194.62 |
| Інші доходи (попередній період)  | 14192856    |
| Інші витрати (звітний період)  | 51614193.08 |
| Інші витрати (попередній період)   | 14980000    |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (попередній період)                | 1856010.97  |
| Фінансовий результат до оподаткування: збиток (звітний період)                     | 4384035.21  |
| Чистий фінансовий результат: прибуток (попередній період)                          | 1856010.97  |

|   |                |
|---|----------------|
| Чистий фінансовий результат: збиток (звітний період)                | 4384035.21     |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) (звітний період)    | -4384035.21    |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) (попередній період) | 1856010.97     |
| Інші операційні витрати (звітний період)                            | 3099432.5      |
| Інші операційні витрати (попередній період)                         | 2948159.68     |
| Разом (звітний період)  | 3099432.5      |
| Разом (попередній період)   | 2948159.68     |
| Керівник  | Лучна О. О.    |
| Головний бухгалтер  | Павленко Т. О. |

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

|  |            |
|--|------------|
| Дата складання звіту   | 30.06.2023 |
| Надходження від Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (звітний період)                       | 424528.43  |
| Надходження від Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (аналогічний період попереднього року) | 371262.07  |
| Надходження від повернення авансів (аналогічний період попереднього року)                            | 9078.15    |
| Інші надходження (звітний період)  | 210671.79  |
| Інші надходження (аналогічний період попереднього року)  | 198836.87  |
| Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) (звітний період)  | 3193803.04 |
| Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) (аналогічний період попереднього року)                  | 3010276.54 |
| Зобов'язань з податків і зборів (звітний період)   | 217643.8   |
| Зобов'язань з податків і зборів (аналогічний період попереднього року)                               | 188212.3   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість (звітний період)                       | 34200      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість (аналогічний період попереднього року) | 61005      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (звітний період)                          | 183443.8   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (аналогічний період попереднього року)    | 127207.3   |
| Витрачання на оплату авансів (звітний період)  | 29810.92   |
| Витрачання на оплату авансів (аналогічний період попереднього року)                                  | 21791.8    |
| Інші витрачання (звітний період)   | 828853.45  |
| Інші витрачання (аналогічний період попереднього року)   | 576482.86  |

|   |                |
|---|----------------|
| Чистий рух коштів від операційної діяльності (звітний період)                           | -3634910.99    |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності (аналогічний період попереднього року)     | -3217586.41    |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій (звітний період)                       | 34691100       |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій (аналогічний період попереднього року) | 14980000       |
| Надходження від отриманих відсотків (звітний період)                                    | 3161104.76     |
| Надходження від отриманих відсотків (аналогічний період попереднього року)              | 4880690.39     |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій (звітний період)                          | 18100868.4     |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій (аналогічний період попереднього року)    | 20993590.4     |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (звітний період)                         | 19751336.36    |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (аналогічний період попереднього року)   | -1132900.01    |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період (звітний період)                           | 16116425.37    |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період (аналогічний період попереднього року)     | -4350486.42    |
| Залишок коштів на початок року (звітний період)   | 9253786.48     |
| Залишок коштів на початок року (аналогічний період попереднього року)                   | 7595496.46     |
| Залишок коштів на кінець року (звітний період)  | 25370211.85    |
| Залишок коштів на кінець року (аналогічний період попереднього року)                    | 3245010.04     |
| Керівник  | Лучна О. О.    |
| Головний бухгалтер  | Павленко Т. О. |

#### **Звіт про власний капітал**

|  |              |
|--|--------------|
| Дата складання звіту   | 30.06.2023   |
| Залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (зарєєстрований (пайовий) капітал)              | 100686929.62 |
| Залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (всього)  | 100686929.62 |
| Скоригований залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (зарєєстрований (пайовий) капітал) | 100686929.62 |
| Скоригований залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (всього)                           | 100686929.62 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період (належить власникам материнської компанії) (неоплачений капітал)        | -4384035.21  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період (належить   | -4384035.21  |

|  |                |
|--|----------------|
| власникам материнської компанії) (всього)  |                |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал) | -4384035.21    |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу (належить власникам материнської компанії) (неоплачений капітал)              | 4384035.21     |
| Внески учасників: Внески до капіталу (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)             | 210671.79      |
| Внески учасників: Внески до капіталу (належить власникам материнської компанії) (всього)                                       | 210671.79      |
| Вилучення частки в капіталі (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)                      | 1012297.25     |
| Вилучення частки в капіталі (належить власникам материнської компанії) (всього)  | 1012297.25     |
| Разом змін у капіталі (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)                            | -5185660.67    |
| Разом змін у капіталі (належить власникам материнської компанії) (всього)  | -5185660.67    |
| Залишок на кінець року (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)                           | 95501268.95    |
| Залишок на кінець року (належить власникам материнської компанії) (всього)   | 95501268.95    |
| Керівник   | Лучна О. О.    |
| Головний бухгалтер   | Павленко Т. О. |

#### Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

|                |  |
|----------------|--|
| Текст приміток | <p>Примітки до фінансової звітності «ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ» за проміжний період, що закінчився 30 червня 2023 р. «ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»</p> <p>Фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 червня 2023 року ЗМІСТ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ.....3</p> <p>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....4</p> <p>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....5</p> <p>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....6</p> <p>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....7</p> <p>«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»</p> <p>Звіт про сукупний дохід за 1 півріччя 2023 року (у тисячах українських гривень) Статті Прим. 1 півріччя 2023 рік 1 півріччя 2022 рік Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 5 158 158 Всього доходи від надання послуг 66 86 Інші операційні доходи 6 191 191 Загальні адміністративні витрати 7 (3099) (2948) Інші операційні витрати (658) - Операційний прибуток (збиток) (3408) (2599) Відсотки отримані 8 4445 5242 Інші доходи 9 46194 14193 Інші витрати 10 (51615) (14980) Чистий прибуток (збиток) (4384) 1856</p> |
|----------------|--|

Лучна Ольга  
Олексіївна Павленко Тетяна Олександрівна Директор Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7 -28 являються невід'ємною

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

Звіт про фінансовий стан за 1 півріччя 2023 року (у тисячах українських гривень) Статті Прим. За МСФЗ на 01.01.23 р. За МСФЗ на 30.06.23 р. 1 2 3 3 Інвестиційна нерухомість 11 7006 7006 Фінансові інвестиції 12 29 799 24306 Необоротні активи 36805 31312 Дебіторська заборгованість з бюджетом 13 9 2 Інша поточна дебіторська заборгованість 13 3303 7203 Дебіторська заборгованість за послуги 13 63 57 Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів 13 303 1382 Дебіторська заборгованість за виданими авансами 13 10 7 Фінансові інвестиції 14 51464 30593 Інші оборотні активи 13 1 2 Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів 15 9254 25370 Оборотні активи 64407 64616 Усього, активів 101212 95928 Чиста вартість активів НПФ 17 100687 95501 Поточна кредиторська заборгованість 16 523 27 426 7 Аванси отримані 16 2 1 Усього, зобов'язань 101212 95928

Лучна Ольга Олексіївна  
Павленко Тетяна Олександрівна Директор Головний бухгалтер  
Примітки на сторінках 7 -28 являються невід'ємною частиною фінансової звітності «ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Звіт про рух грошових коштів за 1 півріччя 2023 року (у тисячах українських гривень) 1 півріччя 2023 рік 1 півріччя 2022 рік  
Надходження: Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) 425 371  
Надходження авансів від повернення авансів - 9 Надходження від реалізації фінансових інвестицій 34691 14980 Надходження відсотків 3161 4881 Інші надходження 211 199 Витрати: Сплата за роботи, послуги (3194) (3010) Зобов'язання з податків і зборів (218) (188) Пенсійні виплати учасникам НПФ (829) (576) Витрачання на оплату авансів (30) (22) Витрати на купівлю фінансових інвестицій (18101) (20994) Чистий рух грошових коштів (16116) (4350) Залишок коштів на початок року 9254 7595 Залишок коштів на кінець року 25370 3245

Лучна Ольга Олексіївна  
Павленко Тетяна Олександрівна Директор Головний бухгалтер  
Примітки на сторінках 7 -28 являються невід'ємною частиною фінансової звітності «ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат за 1 півріччя 2023 року (у тисячах українських гривень) Статті Чиста вартість активів  
Нерозподілений прибуток Усього 1 2 3 4 За МСФЗ на 01.01.22 р. 97435 - 97435 Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період - 4750 4750 (4750) - Пенсійні внески 399 - 399 Пенсійні виплати (1897) (1897) За МСФЗ на 01.01.23 р. 100687 - 100687 Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період - (4384) (4384) Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду (4384) 4384 - Пенсійні внески 210 - 210 Пенсійні виплати (1012) (1012) За МСФЗ на 30.06.23 р. 95501 - 95501

Лучна Ольга Олексіївна  
Павленко Тетяна Олександрівна Директор Головний бухгалтер  
Примітки на сторінках 7 -28 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 2023 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 районою 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, кімп. 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 30.06.2023 року Рада Фонду складається з 4 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 "КУА" РЕНОМЕ-2008" Компанія з управління активами виконує свої обов’язки на підставі договору про управління активами недержавного пенсійного фонду № 03/23 від 05.06.2023р. ліцензія НКЦПФР № АЕ185434 від 21.02.2013р. Термін дії ліцензії: необмежений ; місцезнаходження – 01601, м. Київ, пров. Госпітальний, буд. 4-Б, кімп. 201. Банк-зберігач - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14305909, надалі банк-зберігач). Банк-зберігач виконує свої обов’язки на підставі договору про обслуговування недержавного пенсійного фонду зберігачем № 57-00/08-1362-Ю від 12.04.2023 р. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, із зберігання активів пенсійних фондів, серія АЕ, № 263203, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 13.08.2013 р. Термін дії ліцензії – необмежений. Місцезнаходження Банка-Зберігача Фонду: м. Київ, вул. Генерала А.Лазова, буд. 4-а 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 «Податки на 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 (XBRL). 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 неподання звітності чи обов'язку подати документи. 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 Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і пабирають 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 посылатися 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 посылатися 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 компанії, 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, прямі 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 прямі 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 (a) 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 (a) 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 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. 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 позичодавцем 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 даний 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.

Продовження тексту приміток

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 керівництвом 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 вводять 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 однокризових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. 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 відлімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визначеними 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, відмісне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), 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 звітах • Визнання і розподіл аквізиторських грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної 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 ренти 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 обгрунтовано 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. Дopusкається 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 В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотньої 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 кovenантів. 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 кovenанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Кovenанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні кovenанти), 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 вискок 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 частині 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 частині нез'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 змінених 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 скоротив курс і надалі знову підтримував його на незмінному рівні. Фіксований курс є важливим якорем для очікувань усіх економічних агентів та виконував роль запобіжника паничних 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 проваджилось.

### 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 1 півріччя, тобто період з 01 січня по 30 червня 2023 року. 2.3 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 «Облікової політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. ФОНД обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших полії 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 2023 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

Продовження тексту приміток

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 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'юнктурі 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 офери, 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 розрахунків по нарахованим процентам, зменшуючи справедливую 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 (попад 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 зміни 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 погашують 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. І 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 зобов'язання 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 визнається 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 збитку 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 проваляться 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 (ричковий, 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, дисконтовані 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 ціни на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключені 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. Непередбачені 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.

Продовження тексту приміток

4. Істотні облікові 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 допусків 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. 1 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 котировання 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 котировань мала б істотний вплив на відображенні 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 утримування фінансових інструментів Керівництво застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входить 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 припущенням 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 визнавання фінансового активу. 5. Дохід За звітний період 2023р. компоненти виручки представлені наступним чином: П 1півр.2023 р. \_ 1 півр. 2022р. Операційна оренда 158 158 6. Інші операційні доходи За звітний період 2023 р. інші операційні доходи представлені наступним чином: 1півр. 2023р. \_ 1півр. 2022р. \_ Реалізація комунальних послуг 191 191 7. Загальні адміністративні витрати За звітний період 2023 р. загальні адміністративні витрати представлені наступним чином: 1півр. 2023 р. \_ 1півр.2022р. \_ Послуги Адміністратора (1364) (1335) Послуги КУА (1351) (1335) Послуги Аудитора (68) - Послуги Зберігача (110) (115) Інші операційні витрати (14) (4) Комунальні послуги (192) (159) ВСЬОГО (3099) (2948) Інші операційні витрати включають : винагороду Торговцю ЦП та програмне забезпечення. 8. Фінансові витрати і доходи За звітний період 2023 р. фінансові доходи і витрати представлені наступним чином: 1півр.2023 р. \_ 1півр.2022р. Відсотки по депозитам 1026 156 Відсотки по облігаціям 3419 5086 ВСЬОГО 4445 5242 9. Інші доходи За звітний період 2023 р. інші доходи представлені наступним чином: 1півр.2023 р. \_ 1півр.2022р. Дохід від реалізації фінансових інвестицій 38710 14980 Дохід від переоцінки фінансових інвестицій 7484 (787) ВСЬОГО 46194 14193 10. Інші витрати За звітний період 2023 р. інші витрати представлені наступним чином: 1півр.2023 р. \_ 1півр.2022р. \_ Формування резерву сумнівних боргів (763) Собівартість реалізації фінансових інвестицій (42045) (14980) Уцінка фінансових інвестицій (8807) - ВСЬОГО ( 51615) (14980) За 1 півріччя 2023р. : - погашено облігації ТОВ «Альфа-Лізинг» на суму 4124 тис. грн. - погашено облігації «Манівео» на суму 4174 тис.грн. - погашено облігації ТОВ «НОВА ПОШТА» на суму 4000 тис.грн. - погашено облігації ОВГЗ на суму 21993 тис. грн. - погашено облігацій ПрАТ «Кіровоградобленерго» на суму 315 тис. грн. - погашено облігацій ПрАТ «Житомиробленерго» на суму 4104 тис. грн. Наймаших працівників

ФОНД не має. 11. Інвестиційна нерухомість 31 грудня 2022 р. 7006 30 червня 2023 р. 7006 Фонд на початок 2023 року володіє трьома нежитловими приміщеннями у м. Запоріжжі, вулиця Рельєфна, будинок №8. 12. Фінансові інвестиції довгострокові Станом на звітну дату 2023 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином: 31 грудня 2022р. 30 червня 2023р. Облігації 29799 24306 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- 13255,00тис. грн. - облігації українських емітентів, вартість яких становить – 11051,00тис.грн. Компанія утримує інвестиції з метою продажу в коротко або середньостроковій перспективі. 13. Інша дебіторська заборгованість Станом на звітну дату 2023 р. торгова та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином: 31 грудня 2022р., 30 червня 2023р., Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 9 2 Дебіторська заборгованість за виконані послуги 63 57 Інші оборотні активи 2 2 Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами 303 1382 за виданими авансами 10 7 Інша поточна дебіторська заборгованість 3303 7203 Усього дебіторська заборгованість 3690 8653 Дебіторська заборгованість відноситься до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості. 14. Поточні фінансові інвестиції Станом на звітну дату 2023 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином: 31 грудня 2022р., 30 червня 2023р., Облігації 51464 30539 Вартість пакету ЦП на 30.06.2023 Балансова вартість облігацій, грн Ієрархія Відсоткові іменні облігації ПрАТ "Кіровоградоблсперго" 3815 1007,92 2 рівень Відсоткові іменні облігації ТОВ "РУШ" 3062 1020,67 2 рівень Відсоткові іменні облігації АТ "Банк Авангард" 4175 1043,75 2 рівень У Фонду є облігації внутрішньої державної позики номіналом 1000,00 грн, у кількості 44209штук, (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 2023 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином: 31 грудня 2022р., 30 червня 2023р., Грошові кошти в банку. Грн. 4754 21 Депозит коштів. Грн. 4500 25349 ВСЬОГО 9254 25370 Станом на 30 червня 2023 р. грошові кошти Фонду з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 1640тис. грн. Еквівалент грошових коштів в сумі 25349 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 2023 р. торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином: 31 грудня 2022р., 30 червня 2023р., Кредиторська заборгованість 523 426 Аванси отримані 2 1 Усього кредиторська заборгованість 525 427 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 : 30 червня 2022р. 30 червня 2023р. 98795 95501 Здійснено одноразових пенсійних виплат: 30 червня 2022р. 30 червня 2023р. 695 1012 Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду: 30 червня 2022р. 30 червня 2023р. 199 211 Інвестиційний прибуток (збиток), розподілений між учасниками Фонду: 30 червня 2022р. 30 червня 2023. 1856 (4384) Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду: 30 червня 2022р. 30 червня 2023 р. 2,2293 2,1944 18. Умовні та контрактні зобов'язання Економічна ситуація Операційна діяльність ФОНДУ здійснюється на території України яка охопчена війною з РФ. Неможливість передбачення можливого впливу війни на господарську діяльність всередині України породжує невизначеність щодо прогнозів діяльності Фонду у майбутньому та може привести до негативних відхилень від цих прогнозів. Як результат цього, активи та операційна діяльність Фонду можуть піддаватися ризику у випадку несприятливих змін у політичному та економічному середовищі. З огляду на вплив посилення економічної невизначеності щодо прогнозування грошових потоків та інших закритих вхідних даних, заходи, які мають провадитись управлінським персоналом, 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. 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 юридичної 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 "КУА «РЕНОМЕ-2008»"- управління активами даного недержавного пенсійного фонду на підставі договору №3/23 від 05.06.2023 р. 20. Події після звітної дати Для фінансової звітності Фонду за звітний період, 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 покликані 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. Немає і не передбачається пред'явлення до Фонду будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами. Директор Лучла О.О. Гол.бух. Павленко Т.О.