

Інформація про діяльність ППФ НПЕУ за 3 квартал 2022

повне найменування пенсійного фонду;	Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України
контактна інформація пенсійного фонду	
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
Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується недержавний пенсійний фонд	
<i>Адміністратор</i>	32922283 ТОВ "Перший адміністратор пенсійного фонду"
місцезнаходження	01601, м. Київ, провулок Госпітальний 4-Б, кімн.237
телефон, факс	380445850916
адреса електронної пошти	office@papf.kiev.ua
вебсайт	http://papf.kiev.ua/
<i>Особа, яка здійснює управління активами</i>	32162871 ТОВ "Венчурні інвестиційні проекти"
місцезнаходження	01601, м. Київ, провулок Госпітальний 4-Б, кімн.212
телефон, факс	380445851917
адреса електронної пошти	natasha@vipcompany.kiev.ua
вебсайт	http://www.vipcompany.kiev.ua
<i>Зберігач</i>	09807750 АТ "УКРСИББАНК"
місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ АНДРІЇВСЬКА, будинок 2/12

телефон, факс	+380 44 537 50 85
адреса електронної пошти	-
вебсайт	www.my.ukrsibbank.com
відомості про пенсійні внески;	99 252.72
відомості про пенсійні виплати;	629 575.64
відомості про зміну чистої вартості активів пенсійного фонду;	299 551.58
відомості про зміну чистої вартості одиниці пенсійних активів пенсійного фонду;	0.018800

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	26.10.2022
Вихідний реєстраційний номер електронного документа	3kv_prf2022
Дата початку звітного періоду	01.07.2022
Дата закінчення звітного періоду	30.09.2022
Код недержавного пенсійного фонду за ЄДРПОУ при поданні даних про недержавний пенсійний фонд	33107539
Найменування недержавного пенсійного фонду при поданні даних щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування	ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ
Вид недержавного пенсійного фонду при поданні даних про недержавний пенсійний фонд	Професійний НПФ

Фінансова звітність

Фінансова звітність банків України

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

Дата складання звіту	05.10.2022
Станом на (баланс підприємства)	30.09.2022
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)	33775876.39
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції (кінець звітного періоду)	29803494.78

Усього за розділом I (початок звітнього періоду)	40781860.09
Усього за розділом I (кінець звітнього періоду)	36809478.48
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (початок звітнього періоду)	92313.05
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (кінець звітнього періоду)	42271.13
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (кінець звітнього періоду)	3799.96
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (кінець звітнього періоду)	10391.2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (початок звітнього періоду)	209994.11
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (кінець звітнього періоду)	192931.6
Інша поточна дебіторська заборгованість (початок звітнього періоду)	461.59
Інша поточна дебіторська заборгованість (кінець звітнього періоду)	3660902.11
Поточні фінансові інвестиції (початок звітнього періоду)	49313161.76
Поточні фінансові інвестиції (кінець звітнього періоду)	54989494.96
Гроші та їх еквіваленти (початок звітнього періоду)	7595496.46
Гроші та їх еквіваленти (кінець звітнього періоду)	3875991.71
Рахунки в банках (початок звітнього періоду)	7595496.46
Рахунки в банках (кінець звітнього періоду)	3875991.71
Інші оборотні активи (початок звітнього періоду)	3313.56
Інші оборотні активи (кінець звітнього періоду)	716.78
Усього за розділом II (початок звітнього періоду)	57213817.35
Усього за розділом II (кінець звітнього періоду)	62776499.45
Баланс (початок звітнього періоду)	97995677.44
Баланс (кінець звітнього періоду)	99585977.93
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)	555994.75
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (кінець звітнього періоду)	490558.98
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом (початок звітнього періоду)	3003.97
Інші поточні зобов'язання (початок звітнього періоду)	1920.28
Інші поточні зобов'язання (кінець звітнього періоду)	872.1

Усього за розділом III (початок звітнього періоду)	560919
Усього за розділом III (кінець звітнього періоду)	491431.08
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (початок звітнього періоду)	97434758.44
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (кінець звітнього періоду)	99094546.85
Баланс (початок звітнього періоду)	97995677.44
Баланс (кінець звітнього періоду)	99585977.93

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Дата складання звіту	30.09.2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (звітний період)	233540.7
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (попередній період)	301703.71
Валовий: прибуток (звітний період)	233540.7
Валовий: прибуток (попередній період)	301703.71
Інші операційні доходи (звітний період)	234930.83
Інші операційні доходи (попередній період)	527190.97
Адміністративні витрати (звітний період)	4521768.51
Адміністративні витрати (попередній період)	4463746.59
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток (звітний період)	4053296.98
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток (попередній період)	3634851.91
Інші фінансові доходи (звітний період)	6918631.74
Інші фінансові доходи (попередній період)	7125401.38
Інші доходи (звітний період)	30348202.86
Інші доходи (попередній період)	27571130.86
Інші витрати (звітний період)	30527651.15
Інші витрати (попередній період)	26787067.86
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (звітний період)	2685886.47
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (попередній період)	4274612.47
Чистий фінансовий результат: прибуток (звітний період)	2685886.47
Чистий фінансовий результат: прибуток (попередній період)	4274612.47
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) (звітний період)	2685886.47
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) (попередній період)	4274612.47

Інші операційні витрати (звітний період)	4521768.51
Інші операційні витрати (попередній період)	4463746.59
Разом (звітний період)	4521768.51
Разом (попередній період)	4463746.59
Керівник	Лучна О. О.
Головний бухгалтер	Павленко Т. О.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Дата складання звіту	05.10.2022
Находження від Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (звітний період)	610252.34
Находження від Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (аналогічний період попереднього року)	1014824.57
Находження від повернення авансів (звітний період)	9078.15
Находження від повернення авансів (аналогічний період попереднього року)	32151.88
Інші надходження (звітний період)	298089.59
Інші надходження (аналогічний період попереднього року)	361018.1
Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) (звітний період)	4597704.68
Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) (аналогічний період попереднього року)	4479924.8
Зобов'язань з податків і зборів (звітний період)	318586.7
Зобов'язань з податків і зборів (аналогічний період попереднього року)	293358.21
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість (звітний період)	70805
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (звітний період)	247781.7
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (аналогічний період попереднього року)	293358.21
Витрачання на оплату авансів (звітний період)	27443.72
Витрачання на оплату авансів (аналогічний період попереднього року)	47525.81
Інші витрачання (звітний період)	1085484.1
Інші витрачання (аналогічний період попереднього року)	1325436.09
Чистий рух коштів від операційної діяльності (звітний період)	-5111799.12
Чистий рух коштів від операційної діяльності (аналогічний період попереднього року)	-4738250.36
Находження від реалізації:фінансових інвестицій (звітний період)	26250850.4

Надходження від реалізації: фінансових інвестицій (аналогічний період попереднього року)	28229991.2
Надходження від отриманих: відсотків (звітний період)	7155134.37
Надходження від отриманих: відсотків (аналогічний період попереднього року)	7644591.13
дивідендів (аналогічний період попереднього року)	712.36
Витрачання на придбання фінансових інвестицій (звітний період)	32013690.4
Витрачання на придбання фінансових інвестицій (аналогічний період попереднього року)	37708299.76
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (звітний період)	1392294.37
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (аналогічний період попереднього року)	-1833005.07
Чистий рух грошових коштів за звітний період (звітний період)	-3719504.75
Чистий рух грошових коштів за звітний період (аналогічний період попереднього року)	-6571255.43
Залишок коштів на початок року (звітний період)	7595496.46
Залишок коштів на початок року (аналогічний період попереднього року)	13398773.74
Залишок коштів на кінець року (звітний період)	3875991.71
Залишок коштів на кінець року (аналогічний період попереднього року)	6827518.31
Керівник	Лучна О. О.
Головний бухгалтер	Павленко Т. О.

Звіт про власний капітал

Дата складання звіту	30.09.2022
Залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	97434758.44
Залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (всього)	97434758.44
Скоригований залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	97434758.44
Скоригований залишок на початок року (належить власникам материнської компанії) (всього)	97434758.44
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (належить власникам материнської компанії) (перозподілений прибуток (непокритий збиток))	2685886.47
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (належить власникам материнської компанії) (всього)	2685886.47
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	2685886.47

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу (належить власникам материнської компанії) (нерозподілений прибуток (непокритий збиток))	2685886.47
Внески учасників: Внески до капіталу (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	298089.59
Внески учасників: Внески до капіталу (належить власникам материнської компанії) (всього)	298089.59
Вилучення частки в капіталі (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	1324187.65
Вилучення частки в капіталі (належить власникам материнської компанії) (всього)	1324187.65
Разом змін у капіталі (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	1659788.41
Разом змін у капіталі (належить власникам материнської компанії) (всього)	1659788.41
Залишок на кінець року (належить власникам материнської компанії) (зареєстрований (пайовий) капітал)	99094546.85
Залишок на кінець року (належить власникам материнської компанії) (всього)	99094546.85
Керівник	Лучна О. О.
Головний бухгалтер	Павленко Т. О.

Примітки
до фінансової звітності
«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ
ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»
за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2022 р.

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

Фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2022 року

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ.....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	5
ЗВІТ ПРО НАЯВНІ ЧИСТІ АКТИВИ	6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	7

Звіт про сукупний дохід за 9 місяців 2022 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	3 квартал 2021р.	9 місяців 2021р.	3 квартал 2022р.	9 місяців 2022р.
Дохід від реалізації продукції	5	88	302	76	234
Всього доходи від надання		88	302	76	234
Інші операційні доходи	6	184	527	44	235
Загальні адмін. витрати	7	(1494)	(4464)	(1574)	(4522)
Інші операційні витрати		-	-	-	-
Операційний прибуток		(1222)	(3635)	(1454)	(4053)
Відсотки отримані	8	1509	7126	1677	6919
Інші доходи	9	789	27571	16155	30348
Інші витрати	10	(44)	(26787)	(15548)	(30528)
<u>Чистий прибуток (збиток)</u>		<u>1032</u>	<u>4275</u>	<u>830</u>	<u>2686</u>

Лучна Ольга Олександрівна
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

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

«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ
СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Звіт про фінансовий стан за 9 місяців 2022 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 01.01.22 р.	За МСФЗ на 30.09.22
1	2	3	3
Інвестиційна нерухомість	11	7006	7006
Фінансові інвестиції	12	33776	29804
Необоротні активи		40782	36810
Дебіторська заборгованість з бюджетом	13	-	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	92	3703
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	13	210	193
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	13	-	4
Фінансові інвестиції	14	49313	54989
Інші оборотні активи	13	3	1
Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів	15	7595	3876
Оборотні активи		57214	62776
Усього, активів		<u>97996</u>	<u>99586</u>
Чиста вартість активів НПФ	17	97435	99095
Поточна кредиторська заборгованість	16	556	491
Аванси отримані	16	2	1
Усього, зобов'язань		<u>97996</u>	<u>99586</u>

Лучна Ольга Олексіївна
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

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

Звіт про рух грошових коштів за 9 місяців 2022 року
(у тисячах українських гривень)

	9 місяців 2021 рік	9 місяців 2022 рік
Надходження:		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	1015	610
Надходження авансів від повернення авансів	32	9
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	28230	26251
Надходження відсотків	7645	7155
Інші надходження	361	298
Витрати:		
Сплата за роботи, послуги	(4480)	(4598)
Зобов'язання з податків і зборів	(293)	(319)
В т. ч. витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-	(71)
Пенсійні виплати учасникам НПФ	(1325)	(1085)
Витрачання на оплату авансів	(48)	(27)
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(37708)	(32014)
Чистий рух грошових коштів	(6571)	(3720)
Залишок коштів на початок року	13399	7595
Залишок коштів на кінець року	6828	3875

Лучна Ольга Олексіївна
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

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

«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

**Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат
за 9 місяців 2022 року**

(у тисячах українських гривень)

Статті	Чиста вартість активів	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4
За МСФЗ на 01.01.21 р.	93844	-	93844
Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період	-	4275	7579
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду	4275	(4275)	-
Пенсійні внески	361	-	361
Пенсійні виплати	(1587)		(1587)
За МСФЗ на 30.09.21 р.	93975		93975
За МСФЗ на 01.01.22 р.	97435	-	97435
Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період	-	2686	2686
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду	2686	(2686)	-
Пенсійні внески	298	-	298
Пенсійні виплати	(1324)		(1324)
За МСФЗ на 30.09.21 р.	99095	-	99095

Лучна Ольга Олексіївна
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

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

«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Примітки до фінансової звітності

За проміжний період, що закінчився 30 вересня 2022 р.

(в тис. грн., якщо інше не вказано)

1. Загальна інформація та сфера діяльності

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

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

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

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

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

Органи управління Фонду: Вищим органом Фонду є загальні збори його засновників. Органом управління Фонду є Рада Фонду. Станом на 30.09.2022 року Рада Фонду складається з 5 осіб. Рада фонду є єдиним регулярно діючим органом управління Фонду, що здійснює контроль за поточною діяльністю Фонду та вирішує основні питання його роботи. Засідання Ради Фонду проводяться періодично (не рідше ніж раз на квартал). Створення інших органів управління Фонду заборонено.

Фінансові установи, що обслуговують Фонд :

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

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

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

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній станом на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ та, враховуючи вимоги МСБО 1, перевага надається складанню звітності за формою згідно вимог ПСБО .

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

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

2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Товариство використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (версія перекладу українською мовою за 2016р.), які викладено державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України в чинній редакції станом на 01 січня 2021 року.

МСФЗ які прийняті, але не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді:

МСФЗ	Дата прийняття	Дата набуття чинності
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	18.05.2017	01.01.2023
Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Червень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Січень 2020	01.01.2023
Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Травень 2020	01.01.2022
Ресформа IBOR та її вплив на фінансову звітність – етап 2	Серпень 2020	01.01.2021
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», комісійні в тесті «10 відсотків» для припинення визнання фінансових зобов'язань.	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	Травень 2020	01.01.2022

Правки до МСБО 16 «Основні засоби»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 41 «Сільське господарство»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Липень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Травень 2021	01.01.2023
Правки до МСБО 8 Визначення бухгалтерських оцінок.	Лютий 2021	01.01.2023
Ініціатива щодо розкриття інформації — облікова політика	Лютий 2021	01.01.2023
Початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 — Порівняльна інформація (поправка до МСФЗ 17)	Грудень 2021	01.01.2023

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» направлені на допомогу компаніям впровадити Стандарт та полегшити для них пояснення своїх фінансових результатів.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» уточнює класифікацію зобов'язань які відносяться до короткострокових, а які до довгострокових. Зобов'язання відносяться до довгострокових, якщо вимоги до організації про сплату можуть бути відкладені на термін не менше 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» роз'яснюють, які комісії включає компанія при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового чи модифікованого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання.

Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнюють, які витрати суб'єкт господарювання включає до витрат на виконання договору з метою оцінки того, чи є договір обтяжливим.

Правки до МСБО 16 «Основні засоби» забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів, суми отримані від реалізації вироблених виробів, доки компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з цим витрати у прибутку або збитку.

Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» спрощують застосування МСФЗ 1 дочірньою компанією, яка вперше застосовує стандарт після материнської компанії, щодо оцінювання накоплених курсових різниць.

Правки до МСБО 41 «Сільське господарство» вилучили вимогу, щодо виключення грошових потоків із оподаткування при вимірюванні справедливої вартості, тим самим узгоджуючи вимоги до оцінки справедливої вартості викладені в МСБО 41 з тими що містяться в інших стандартах МСФЗ (МСБО).

Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» замінили посилання на стару версію Концептуальної основи фінансової звітності на останню версію випущену в березні 2018р.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», уточнюють вимоги щодо представлення зобов'язань на поточні або довгострокові у звіті про фінансовий стан.

Правки до МСБО 12 доповнюють відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції.

Правки до МСБО 8 ввели визначення облікових оцінок та включали інші правки, щоб допомогти підприємствам відрізнити зміни в облікових оцінках від змін в обліковій політиці.

Рада внесла зміни до параграфів 117–122 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», щоб вимагати від суб'єктів господарювання розкривати свою суттєву інформацію про облікову політику, а не свою суттєву облікову політику. Щоб підтримати цю поправку, Рада також внесла зміни до Положення про МСФЗ 2 «Створення суджень щодо суттєвості» (Заява про суттєвість), щоб пояснити та продемонструвати застосування «чотирихетапного процесу суттєвості» до розкриття інформації про облікову політику.

Поправка до МСФЗ 17 є перехідним варіантом, що стосується порівняльної інформації про фінансові активи, представленої під час початкового застосування МСФЗ 17. Поправка спрямована на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання уникнути тимчасових облікових невідповідностей між фінансовими активами та зобов'язаннями за договором страхування, а отже, покращити корисність порівняльної інформації для користувачів фінансової звітності.

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 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. ФОНД обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Змін в обліковій політиці за вказаний період 2022 р. не було.

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

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

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

Перерахунок іноземної валюти

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

Визнання виручки (доходу)

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

Процентний дохід

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

Дивіденди

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

Дохід від оренди

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

Фінансові інструменти

Первинне визнання і оцінка фінансових активів

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

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

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

Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають постачання активів в строк встановлюваний 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 справедливу 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 справедливу 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 справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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

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

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

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

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

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

Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням процентів.

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської

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

Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості (понад 1 рік) здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Короткострова дебіторська заборгованість (до 1 року) оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

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

Інвестиції, що утримуються до погашення

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

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

Знецінення фінансових активів

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

Підтвердження знецінення можуть включати вказівки на те, що боржник або група боржників мають істотні фінансові ускладнення, не можуть обслуговувати свою заборгованість або недобре здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також є ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації. Окрім того, до таких свідочств 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.

Первісне визнання і оцінка фінансових зобов'язань

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

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

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання Фонду включають кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації:

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти складаються з коштів на поточному рахунку в банку.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ,
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності

	операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		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 ісрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

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

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

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

3. Облікові політики щодо оренди

Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. 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.

4. Істотні облікові судження, оціночні значення та припущення

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

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

Судження щодо справедливої вартості активів

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Дохід

За звітний період 2022р. компоненти виручки представлені наступним чином:

	<u>9 міс. 2021 р.</u>	<u>9 міс. 2022р.</u>
Реалізація комунальних послуг	302	234

6. Інші операційні доходи

За звітний період 2022 р. інші операційні доходи представлені наступним чином:

	<u>9 міс.2021 р.</u>	<u>9 міс.2022р.</u>
від операційної оренди	527	234

7. Загальні адміністративні витрати

За звітний період 2022 р. загальні адміністративні витрати представлені наступним чином:

	<u>9 міс.2021 р.</u>	<u>9 міс.2022р.</u>
Послуги Адміністратора	(1963)	(2021)
Послуги КУА	(1963)	(2021)
Послуги Аудитора	(49)	(64)
Послуги Зберігача	(169)	(175)
Інші операційні витрати	(13)	(6)
Комунальні послуги	<u>(307)</u>	<u>(235)</u>
ВСЬОГО	(4464)	(4522)

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

8. Фінансові витрати і доходи

За звітний період 2022 р. фінансові доходи і витрати представлені наступним чином:

	<u>9 міс.2021 р.</u>	<u>9 міс.2022р.</u>
Відсотки по депозитам	433	156
Відсотки по облігаціям	6692	6763
Дивіденти	<u>1</u>	<u>-</u>
ВСЬОГО	7126	6919

9. Інші доходи

За звітний період 2022 р. інші доходи представлені наступним чином:

	<u>9 міс.2021 р.</u>	<u>9 міс.2022р.</u>
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	28187	29911
Дохід від переоцінки фінансових інвестицій	<u>743</u>	<u>437</u>
ВСЬОГО	27571	30348

10. Інші витрати

За звітний період 2022 р. інші витрати представлені наступним чином:

	<u>9 міс.2021р.</u>	<u>9 міс.2022р.</u>
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	(26675)	(29602)
Уцінка фінансових інвестицій	<u>(68)</u>	<u>(926)</u>
ВСЬОГО	(26787)	(30528)

Найманих працівників ФОНД не має.

11. Інвестиційна нерухомість

01 січня 2022 р.	7006
30 вересня 2022 р.	7006

Фонд на початок 2022 року володіє трьома нежитловими приміщеннями у м. Запоріжжі, вулиця Рельєфна, будинок №8.

12. Фінансові інвестиції довгострокові

Станом на звітну дату 2022 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	<u>01 січня 2022р.</u>	<u>30 вересня 2022р.</u>
Облігації	30111	29804
Частки у статутних фондах	<u>3665</u>	<u>-</u>
ВСЬОГО фінансові інвестиції	33776	29804

У вересні 2022 року було продано частку у СК «Камаз-Транс-Сервіс».

В активах Фонду є такі боргові ЦП:

- облігації погашення та отримання доходу за якими гарантовано КМУ, вартість яких становить- 47964,00тис. грн.
- облігації українських емітентів, вартість яких становить – 36829,00тис.грн.

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

13. Інша дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату 2022 р. торгова та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином:

	<u>01 січня 2022р.,</u>	<u>30 вересня 2022р.,</u>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	10
Дебіторська заборгованість за виконані послуги	92	42
Інші оборотні активи	3	1
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	210	193
за виданими авансами	-	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	<u>-</u>	<u>3661</u>
Усього дебіторська заборгованість	305	3911

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

Фонд має дебіторську заборгованість за виконані послуги з надання в оренду нежитлих приміщень, заборгованість утворилась за виконані послуги в жовтні 2022 року і не є простроченою.

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

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами - це нараховані проценти по депозитам за 2022р. і буде погашена в жовтні 2022р.

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

14. Поточні фінансові інвестиції

Станом на звітну дату 2022 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

01 січні 2022р., 30 вересня 2022р.,

Облігації 49313 54989

	Вартість пакету ЦП на 30.09.2022	Балансова вартість облігації, грн	Ієрархія
Відсоткові іменні облігації АТ "Житомиробленерго"	4104	1000,00	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ПрАТ "Кіровоградобленерго"	3785	1004,60	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ПрАТ "Кіровоградобленерго"	315	1000,00	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "НФК"	4100	1004,79	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"	4020	1000,00	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "ЛД- ПЕРСПЕКТИВА"	8108	501,34	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "АЛЬФА- ЛІЗІНГ"	4000	1023,40	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "МАНІВЕО ШВИДКА ФІНАНСОВА ДОПОМОГА"	4000	1030,09	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "НОВА ПОШТА"	4000	1019,73	2 рівень
Відсоткові іменні облігації АТ "Банк Авангард"	4000	1024,11	2 рівень

У Фонду є облігації внутрішньої державної позики номіналом 1000,00 грн. у кількості 48755 штук. (довгострокові та короткострокові). Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю. Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

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

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

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату 2022 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

01 січня 2021р., 30 вересня 2022р.,

Грошові кошти в банку, Грн.	549	3876
Еквіваленти грошових коштів ,Грн.	12850	-
ВСЬОГО	13399	3876

Станом на 30 вересня 2022 р. грошові кошти Фонду з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 3876тис. грн.

16. Інша кредиторська заборгованість

Станом на звітну дату 2022 р. торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним

чином:

01 січня 2022р., 30 вересня 2022р.,

Кредиторська заборгованість	556	490
Аванси отримані	<u>5</u>	<u>1</u>
Усього кредиторська заборгованість	561	491

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 :

01 січня 2022р.	30 вересня 2022р.
97435	99095

Здійснено одноразових пенсійних виплат:

30 вересня 2021р.	30 вересня 2022р.
1587	1324

Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду:

30 вересня 2021р.	30 вересня 2022р.
361	298

Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду:

30 вересня 2021р.	30 вересня 2022р.
4275	2686

Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду:

30 вересня 2021р.	30 вересня 2022 р.
2,1585000	2,2481000

18. Умовні та контрактні зобов'язання

Економічна ситуація

Операційна діяльність ФОНДУ здійснюється на території України яка охоплена 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 юридичною форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін належать:

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

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

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

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

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

20. Події після звітної дати

Наприкінці лютого 2022 р в Україну відбулося вторгнення російської федерації. Це є подією, яка не вимагає коригування після звітного періоду. 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.

Враховуючи вищенаведене, Керівництво усвідомлює, що станом на момент затвердження звітності за 9місяців 2022 року існує істотна невизначеність, пов'язана з впливом війни на стан фінансового ринку в Україні. Економічна нестабільність може існувати в найближчому майбутньому і існує вірогідність того, що це може вплинути на фінансовий стан Фонду, але здійснити оцінку такого впливу наразі поки неможливо.

Інших подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Фонду, та, які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності повинні були розкриті, не відбувалися.

Директор

Лучна О.О.

Гол.бух.

Павленко Т.О.