

Товариство з обмеженою відповідальністю

«ТОТАЛ АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 40960805

01004, м. Київ, Крутий узвіз, буд. 6/2/літера А/

Тел.: (099) 605-89-61

www.total-audit.com.ua

E-mail: info@total-audit.com.ua

total-audit@ukr.net

Total Audit

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПРОФЕСІЙНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ
станом на 31 грудня 2020 року**

Адресат:

- Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку
- Наглядова рада пенсійного фонду
- Керівництво Адміністратора

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України** (надалі пенсійний фонд, НПФ), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, *за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту*, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан *Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України* на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

1. Об'єкти інвестиційної нерухомості (надалі ІН), що становлять 7,42% в структурі балансової вартості активів пенсійного Фонду, визнані в звіті про фінансовий стан за історичною собівартістю в сумі 7 006 тис.грн. Управлінський персонал не визначив міри, якою справедлива вартість базується на оцінці незалежного оцінювача, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Натомість аудиторські докази свідчать, що ринкова (справедлива) вартість ІН перевищує балансову більш ніж на 20%. Якби управлінський персонал визначив балансову вартість інвестиційної нерухомості НПФ за поточною ринковою оцінкою, то її вартість потрібно було б збільшити до справедливої з відображенням доходів у чистому прибутку з відповідним збільшенням чистої вартості активів недержавного пенсійного фонду.

2. У складі поточної дебіторської заборгованості з нарахованих доходів відображені активи на суму 362 тис.грн., які за визначенням повинні бути класифіковані як грошові кошти на рахунках в банках.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ПАПФ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для

бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням. Через характер облікових оцінок ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність не виправлених викривлень не є всеохоплюючим.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Пояснювальний параграф-подальші події

Ми звертаємо увагу на Примітку «Події після Балансу» до фінансової звітності, в якій НПФ описує вплив на його діяльність додаткових ризиків, виникнення яких пов'язано із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19).

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що НПФ здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи, що відбуваються в країні, та поширення пандемії вірусу COVID-19 у світовому масштабі, що на момент складення аудиторського звіту привело до призупинення виробництва у багатьох галузях економіки у всьому світі. Враховуючи зазначене та у зв'язку з нестабільною ситуацією в Україні, діяльність пенсійного фонду супроводжується ризиками. Передбачити на даний час масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність НПФ з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова діяльність пенсійного фонду не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал адміністратора пенсійного фонду ТОВ «ПАПФ» несе відповідальність за іншу інформацію, складання якої передбачено «Положення про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду адміністративних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 379 від 23.07.2020 р.

Ця інша інформація включає щорічні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування за 2020 рік, визначені розділом II Положення, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на щорічні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією про здійснення діяльності недержавного пенсійного фонду та її адміністрування, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою

інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

На основі проведеної нами роботи ми не виявили жодних фактів суттєвої невідповідності та викривлення цієї іншої інформації, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал адміністратора пенсійного фонду ТОВ «ПАПФ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів

інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про пенсійний фонд

Повне найменування	"Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України"
Код за ЄДРПОУ	33107539
Місцезнаходження	02002, м. Київ, вул. Марини Раскової, буд. 23, кімн. 1120
Види діяльності за КВЕД	65.30 Недержавне пенсійне забезпечення
Реєстраційний номер в Державному реєстрі фінансових установ	12101651

У своїй діяльності Фонд використовує одну пенсійну схему, яка є невід'ємним Додатком до Статуту «Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України», затверджена Постановою Центральної Ради № П-96-1 від 26.05.2004 року. Вкладниками Фонду є 14-ть юридичних осіб. Кількість учасників Фонду на 31.12.2020 р. становить 36073.

Актуальна інформація щодо діяльності недержавного пенсійного фонду розміщена на власному вебсайті НПФ www.ppf.kiev.ua

Адміністрування пенсійного фонду здійснює ТОВ «ПАПФ»

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Перший адміністратор пенсійного фонду»
Код за ЄДРПОУ	32922283
Місцезнаходження	01601, м. Київ, провулок Госпітальний, буд. 4-Б, кімн.237
Отримані ліцензії на здійснення діяльності	Ліцензія на здійснення адміністрування недержавних пенсійних фондів – АБ № 115995 від 16.01.2009 року (безстрокова)

Управління активами пенсійного фонду здійснює ТОВ «ВІП»

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Венчурні інвестиційні проекти»
Код за ЄДРПОУ	32162871
Місцезнаходження	01601, м. Київ, провулок Госпітальний, буд. 4-Б, кімн.212
Отримані ліцензії на здійснення діяльності	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана за Рішенням НКЦПФР № 1810 від 03.11.2015 р. (безстрокова)

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання пенсійним фондом положень законодавчих та нормативних актів у сфері надання фінансових послуг, аудитором розглянуті наступні питання:

Склад, структура та чиста вартість активів пенсійного фонду

Структура інвестиційного портфелю НПФ, інвестиційна діяльність з пенсійними активами відповідають нормам чинного законодавства, а саме Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення», Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

Складові інвестиційного портфелю не містять ознак фіктивності.

Оцінка активів пенсійного фонду на останню звітну дату 31.12.2020 р. здійснена Компанією з управління активами ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти» відповідно до вимог Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду, затвердженого Рішенням ДКЦПФР 11.08.2004 р. N 339.

Інвестиційна діяльність з активами Фонду здійснюється відповідно до його Інвестиційної декларації, яка визначає інвестиційну політику Фонду, та вимог Закону «Про недержавне пенсійне забезпечення». Інвестиційна декларація Фонду затверджена Радою Фонду протоколом № 2-ІД від 30.05.2018р. та містить загальні обмеження для забезпечення збереження та примноження пенсійних активів учасників Фонду.

Пенсійні активи, що накопичуються у Фонді, використовуються для цілей його інвестиційної діяльності, виконання зобов'язань Фондом перед його учасниками та оплати витрат, пов'язаних зі здійсненням недержавного пенсійного забезпечення з урахуванням обмежень, встановлених законодавством.

Основні показники діяльності пенсійного фонду

Показники	31.12.2019	31.12.2020	Зміни +/-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного Фонду, тис.грн.	93 796	93 844	48
Здійснено одноразових пенсійних виплат, тис.грн.	3 134	8 632	5 498
Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду, тис.грн.	617	471	-146
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду, тис.грн.	5575	8208	2 633
Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду, грн.	1,888333694	2,063948659	0,175614965

Внутрішня система заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків включає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності пенсійного фонду та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами пенсійного фонду та його учасниками стосовно управління ним.

Товариство з обмеженою відповідальністю**«ТОТАЛ АУДИТ»**

Код ЄДРПОУ 40960805

01004, м. Київ, Крутий узвіз, буд. 6/2, літера А/

**Total
Audit**

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Подій після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності пенсійного фонду, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан пенсійного фонду, на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОТАЛ АУДИТ"
код за ЄДРПОУ	40960805
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4688, Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" та Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системі контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Номер Свідоцтва: 0675; Дата видачі: Рішення АПУ від 23.02.2017 року №339/3; Чинне до 31.12.2022 року
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аудит; номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Корнієнков Андрій Васильович, Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Аудитори" 101616
Місцезнаходження	01004, Україна, м. Київ, Крутий узвіз, буд. 6/2 /літера А/

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- Дата та номер договору на проведення аудиту № 21Р-2412-2 від 24.12.2020 р.
- Дата початку проведення аудиту – 17 лютого 2021 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 22 березня 2021 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Корнієнков Андрій Васильович.

Аудитор**ТОВ «ТОТАЛ АУДИТ»****Директор****ТОВ «ТОТАЛ АУДИТ»**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Аудитори" 101616)

**Корнієнков Андрій Васильович****Корнієнков Андрій Васильович**

Адреса аудитора: м. Київ, Крутий узвіз, буд. 6/2/літера А/

Дата складання аудиторського висновку – 22 березня 2021 року

		Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Підприємство	"Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України"	за ЄДРПОУ	2021	01	01
Територія	Неприбуткова організація Код 0037	за КОАТУУ	33107539		
Організаційно-правова форма господарювання	Неприбуткова організація Код 0037	за КОПФГ	036600000		
Вид економічної діяльності	недержавне пенсійне забезпечення	за КВЕД	65.30		

Середня кількість працівників ¹

Адреса, телефон 02002, м. Київ, М. Раскової, б. 23, кв. 1120, (044) 585-19-18

Єдиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	7 062	7 006
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	7 062	7 006
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	51 820	45 318
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	58 883	52 324
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35	66
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	19	8
з бюджетом	1135	252	125
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	631	505
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	20 633	27 935
Гроші та їх еквіваленти	1165	13 861	13 399
Рахунки в банках	1167	13 861	13 399
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	6	4
Усього за розділом II	1195	35 436	42 042
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	94 319	94 366

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	487	511
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	36	11
Усього за розділом III	1695	523	522
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800	93 796	93 844
Баланс	1900	94 319	94 366

Керівник

Лучна О.О.

Головний бухгалтер

Павленко Т.О.



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

Чи
Сс
Ва

Інц
Ад
Вип
Інш
Фін
г
з
Дох
Інші
Інші
Фіна
Втра
Інші
Фіна
пр
зб
Витр
Приб
Чист
пр
збі

Дооцін
Дооцін
Накопи
Частка
Інший с
Інший с
Подато
Інший с
Сукупн

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
33107539		

Підприємство

"Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної
спілки енергетиків України"
Неприбуткова організація Код 0037
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	305	323
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	305	323
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	564	527
Адміністративні витрати	2130	(5 699)	(5 695)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(57)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 887)	(4 845)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8 978	13 221
Інші доходи	2240	23 734	34 826
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(19 617)	(37 627)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 208	5 575
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8 208	5 575
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8 208	5 575

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	5 699	5 695
Разом	2550	5 699	5 695

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Лучна О.О.

Павленко Т.О.

дприєм

I.

надходже

реалізац

поверне

у тому

дільвог

надходже

надходже

ші надх

итрачан

Товарів

Праці

Відраху

Зобов'яз

Витрач

итрачан

итрачан

нші витр

Чистий р

II

Надходж

фінанс

необор

Надходж

відсоткі

дивіден

Надходж

нші над

Витрача

фінанс

необор

Виплати

нші пла

Чистий

Надходж

Власн

Отрим

Інші над

Витрача

Викуп

Погаш

Сплат

Інші пла

Чистий

Чистий

Залиш

Вплив з

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
33107539		

ДПРИЄМСТВО

"Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної
спілки енергетиків України"
Неприбуткова організація Код 0037
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	987	1 047
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
надходження від повернення авансів	3020	41	81
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
інші надходження	3095	471	617
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 686)	(5 698)
Граці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1 604)	(535)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 604)	(535)
Витрачання на оплату авансів	3135	(36)	(49)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
інші витрачання	3190	(7 058)	(2 629)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(12 885)	(7 166)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	21 117	32 554
необоротних активів	3205	-	-
надходження від отриманих:			
відсотків	3215	11 264	10 556
дивідендів	3220	-	3
надходження від деривативів	3225	-	-
інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(19 958)	(36 034)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	12 423	7 079
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Оплату дивідендів	3355	-	-
інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(462)	(87)
Залишок коштів на початок року	3405	13 861	13 948
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Залишок коштів на кінець року	3415	13 399	13 861
-------------------------------	------	--------	--------

Керівник

Головний бухгалтер



Лучна О.О.

Павленко Т.О.

дприєм

алишок н
ригуван
Зміна об.
Виправл
Інші змі
коригов
оку
истий пр
вітний пе
иший су
а звітний
розподіл
Виплати
Спрямує
зарестр
Відраху
капіталу
Внески уч
Внески д
Погашен
капіталу
Вилучен
Викуп а
Перепр
(часток)
Анулюв
(часток)
Вилуче
Інші змі
Разом зм
Залишок

Керівни

Головни

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Коди		
2021	01	01
33107539		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство "Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної
спілки енергетиків України"
Неприбуткова організація Код 0037
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	93 796	-	-	-	-	-	-	93 796
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	93 796	-	-	-	-	-	-	93 796
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8 208	-	-	8 208
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	8 208	-	-	-	(8 208)	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	472	-	-	-	-	-	-	472
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(8 632)	-	-	-	-	-	-	(8 632)
Разом змін в капіталі	4295	48	-	-	-	-	-	-	48
Залишок на кінець року	4300	93 844	-	-	-	-	-	-	93 844

Керівник

Лучна О.О.

Головний бухгалтер

Павленко Т.О.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
33107539		

ПРИЄМСТВО

"Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної
спілки енергетиків України"
Неприбуткова організація Код 0037
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	90 738	-	-	-	-	-	-	90 738
Зміни:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	90 738	-	-	-	-	-	-	90 738
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 575	-	-	5 575
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	5 575	-	-	-	(5 575)	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	617	-	-	-	-	-	-	617
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(3 134)	-	-	-	-	-	-	(3 134)
Разом змін в капіталі	4295	3 058	-	-	-	-	-	-	3 058
Залишок на кінець року	4300	93 796	-	-	-	-	-	-	93 796

Керівник

Головний бухгалтер



Примітки
до фінансової звітності
«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ
ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

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

Фінансова звітність

ЗМІСТ

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

«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Фінансова звітність

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво ТОВ «ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ» (надалі - Адміністратор) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності «ПРОФЕСІЙНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ» (надалі – Фонд), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, а також результати її діяльності і рух грошових коштів за рік, що закінчилися 31 грудня 2020 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі -МСФЗ).

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

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

Керівництво Адміністратора також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Адміністратора 25 лютого 2021 року.

Лучна Ольга Олексіївна
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер



Звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	305	323
Всього доходи від надання послуг		305	323
Інші операційні доходи	6	564	527
Загальні адміністративні витрати	7	(5699)	(5695)
Інші операційні витрати		(57)	-
Операційний прибуток (збиток)		(4887)	(4845)
Відсотки отримані	8	8978	13221
Інші доходи	9	23734	34826
Інші витрати	10	(19617)	(37627)
Чистий прибуток (збиток)		8208	5575



Лучна Ольга Олександрівна
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8 -28 являються невід'ємною частиною фінансової звітності

Звіт про фінансовий стан
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.20 р.	За МСФЗ на 31.12.19 р.
1	2	3	3
Інвестиційна нерухомість	11	7006	7062
Фінансові інвестиції	12	45318	51820
Необоротні активи		52324	58882
Дебіторська заборгованість з бюджетом	13	125	252
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	66	35
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	13	505	631
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	13	8	19
Фінансові інвестиції	14	27935	20633
Інші оборотні активи	13	4	6
Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів	15	13399	13861
Оборотні активи		42042	35437
Усього, активів		94366	94319
Чиста вартість активів НПФ	17	93844	93796
Поточна кредиторська заборгованість	16	511	487
Аванси отримані	16	11	36
Усього, зобов'язань		94366	94319



Лучна Ольга Олексіївна
Директор
Примітки на сторінках 8-28 являються невід'ємною частиною фінансової звітності

Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

Звіт про рух грошових коштів
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

	2020 рік	2019 рік
Надходження:		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	987	1047
Надходження авансів від повернення авансів	41	81
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	21117	32554
Надходження відсотків	11264	10558
Інші надходження	471	617
Витрати:		
Сплата за роботи, послуги	(5686)	(5698)
Зобов'язання з податків і зборів	(1604)	(535)
Пенсійні виплати учасникам НПФ	(7058)	(2629)
Витрачання на оплату авансів	(36)	(49)
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(19958)	(36034)
Чистий рух грошових коштів	(462)	(88)
Залишок коштів на початок року	13861	13949
Залишок коштів на кінець року	13399	13861



Лучна Ольга Олександрівна
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-28 являються невід'ємною частиною фінансової звітності

«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

**Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**
(у тисячах українських гривень)

Статті	Чиста вартість активів	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4
За МСФЗ на 31.12.18 р.	90738	-	90738
Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період	-	5575	5575
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду	5575	(5575)	-
Пенсійні внески	617	-	617
Пенсійні виплати	(3134)		(3134)
За МСФЗ на 31.12.19 р.	93796	-	93796
Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період	-	8208	8208
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду	8208	(8208)	-
Пенсійні внески	472	-	472
Пенсійні виплати	(8632)		(8232)
За МСФЗ на 31.12.20 р.	93844	-	93844

Лучна Ольга Олександрівна
Директор



Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-28 являються невід'ємною частиною фінансової звітності

«ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 31.12.2020 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 за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній станом на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Протоколом засідання Ради Фонду від 25 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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 2020 року.

МСФЗ які набули чинності:

МСФЗ	Дата прийняття	Дата набуття чинності
Зміни до Концептуальної основи підготовки і складання фінансової звітності	Березень 2018	01.01.2020
Правки до МСФЗ 16 «Оренда» та COVID-19	Травень 2020	01.06.2020
Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Жовтень 2018	01.01.2020
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових	Жовтень 2018	01.01.2020

оцінках та помилки»		
---------------------	--	--

МСФЗ які прийняті, але не набули чинності:

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

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

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

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

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

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

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

- МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки";
- МСБО 23 "Витрати на позики";
- МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість";
- КТМФЗ 16 "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю";
- Поправки до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу»;
- Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 «Визначення суттєвості»;

- Поправки до концептуальних основ фінансової звітності «Поправки до посилань концептуальних основ стандартів МСФЗ»;
- Щорічне удосконалення МСФЗ, Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові»;
- Поправки до МСБО 9, МСБО39 та МСФЗ 7 «Реформа відсоткової ставки та її вплив на фінансову звітність»;
- Оновлення МСБО 19 «Виплати працівникам», а саме зміна термінів;

Управлінський персонал Товариство постійно аналізує можливий вплив на показники діяльності Фонду у зв'язку з продовженням карантину да 30 квітня 2021 з можливістю подальшого його продовження, а саме:

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

Оскільки МСФЗ 9 вимагає застосування судження, а також вимагає і дозволяє суб'єктам господарювання коригувати свій підхід до визначення ОКЗ за різних обставин таких як оцінка ЗЗРК та оцінка ОКЗ, щої повинні базуватися на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна для суб'єкта господарювання без надмірних витрат або зусиль, Суб'єкти господарювання зобов'язані розробляти оцінки на основі найкращої доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування управлінським персоналом Товариства враховуються як наслідки «covid-19» так і можливі заходи державної підтримки.

- Роз'яснення МСБО щодо застосування МСФЗ 16 , а саме, впливу пандемії covid-19 на орендні відносини постійно вивчається Товариством. Протягом 2020р. жодних модифікацій в договорі оренди Товариства та орендних поступок не відбувалось.

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

2.3 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

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

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

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

Протягом 2020р. облікова ставка Національного банку було знижено від 11,0%до 6,0% хоча на 2021 рік НБУ прогнозує можливість зростання облікової ставки до 7,5% через можливий інфляційний тиск.

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

на думку керівництва, коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції у звітності за поточний рік є недоречним і тому таке коригування не провадилось.

2.4 Суттєві положення облікової політики

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Облікова політика Фонду розроблена Товариством та затверджена Протоколом засідання Ради Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. ФОНД обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Змін в обліковій політиці у 2020 році не було.

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

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 за 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 першого визнання цінного папера.

Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням процентів.

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «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. Крім того, до таких свідчень відносяться дані, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту, зокрема, такі як зміна об'ємів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться в певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань по виплаті боргів.

Первинне визнання і оцінка фінансових зобов'язань

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

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

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання Фонду включають кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації:

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти складаються з коштів на поточному рахунку в банку.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

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

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

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

3. Облікові політики щодо оренди

Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Орендатор 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 справедливую 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

Протягом звітного 2020 року переоцінка фінансових де-яких активів здійснювалась із залученням незалежного оцінювача.

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 рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. компоненти виручки представлені наступним чином:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019р.</u>
Реалізація комунальних послуг	305	323

6. Інші операційні доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. інші операційні доходи представлені наступним чином:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019р.</u>
від операційної оренди	449	527
від операційної курсової різниці	-	-
від продажу нерухомості	<u>115</u>	<u>-</u>
ВСЬОГО	654	527

7. Загальні адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. загальні адміністративні витрати представлені наступним чином:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019р.</u>
Послуги Адміністратора	(2553)	(2541)
Послуги КУА	(2559)	(2553)
Послуги Аудитора	(46)	(43)
Послуги Зберігача	(220)	(219)
Інші операційні витрати	(8)	(12)
Комунальні послуги	<u>(313)</u>	<u>(327)</u>
ВСЬОГО	(5699)	(5695)

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

Сума витрат ПФ у сумі –5699 тис. грн. не перевищує граничний розмір витрат, пов'язаних із здійсненням недержавного пенсійного забезпечення. Чиста вартість активів пенсійного фонду за звітний рік – 93844,00 тис. грн.

8. Фінансові витрати і доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. фінансові доходи і витрати представлені наступним чином:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019р.</u>
Відсотки по депозитам	1291	1861
Відсотки по облігаціям	7687	11357

Дивіденти	-	3
ВСЬОГО	8978	13221

9. Інші доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. інші доходи представлені наступним чином:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019р.</u>
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	21117	31933
Дохід від переоцінки фінансових інвестицій	<u>2617</u>	<u>2893</u>
ВСЬОГО	23734	34826

10. Інші витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. інші витрати представлені наступним чином:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019р.</u>
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	(19509)	(31934)
Уцінка фінансових інвестицій	<u>(108)</u>	<u>(5693)</u>
ВСЬОГО	(19617)	(37627)

За рік Компанія :

- реалізувала акції приватних акціонерних товариств на суму 5226 тис. грн балансовою вартістю 3618 тис. грн.
- було погашено облігації ОВГЗ на суму 15891 тис. грн .

Найманих працівників ФОНД не має.

11. Інвестиційна нерухомість

31 грудня 2019 р.	7062
31 грудня 2020 р.	7002

Фонд на початок 2020 року володів чотирма нежитловими приміщеннями у м. Запоріжжі, вулиця Рельєфна, будинок №8. На кінець періоду у власності Фонду – три нежитлові приміщення. 03.04.2020 року №105 приміщення Фонд продав. Дохід від цієї операції складає 58 тис. грн. Керівництво Компанії, проаналізувавши активний ринок нерухомості, прийшло до висновку, що протягом року вартість інвестиційної нерухомості не змінилась.

12. Фінансові інвестиції довгострокові

Станом на 31 грудня 2020 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2020р.</u>	<u>31 грудня 2019р.</u>
Облігації	41593	48034
Частки у статутних фондах	<u>3725</u>	<u>3786</u>
ВСЬОГО фінансові інвестиції	45318	51820

До отримання фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю за 2020р., прийнято рішення оцінювати внески до статутних фондів по справедливій вартості, що відповідає останній балансовій вартості. Аналіз фінансової звітності товариства за 2019 рік свідчить, що власний капітал зменшився, тому з'явилися підстави для уцінки фінансових інвестицій за методом участі в капіталі.

	31.12. 2019р	Дооцінка	31.12.2020р.,
Частки у статутному капіталі	3786	61	3725

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

Облігації Компанією обліковуються по справедливій вартості через прибуток або збиток .

В активах Фонду є такі боргові ЦП:

- облігації погашення та отримання доходу за якими гарантовано КМУ, вартість яких становить- 20937,00тис. грн.
- облігації українських емітентів, вартість яких становить – 20656,00тис.грн.

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

13. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 р. торгова та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином:

	31 грудня 2020р.,	31 грудня 2019р.,
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	125	252
Дебіторська заборгованість за виконані послуги	66	35
Інші оборотні активи	4	6
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	505	631
за виданими авансами	8	19
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Усього дебіторська заборгованість	708	943

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

Фонд має дебіторську заборгованість за виконані послуги з надання в оренду нежилых приміщень, заборгованість утворилась за виконані послуги в грудні 2020 року і не є простроченою.

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

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами - це нараховані проценти по депозитам за грудень 2020р. і буде погашена в січні 2021р.

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

14. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

31 грудня 2020р., 31 грудня 2019р.,

	3654	7238
Акції		
Облігації	24281	13395

Справедлива вартість фінансових інструментів 1 рівня, торгівля якими здійснювалась на активних ринках була визначена виходячи з ринкових котирувань.

	Вартість пакету ЦП на 31.12.2020	Балансова вартість акції, грн	Ієрархія
Прості іменні акції ПАТ «Донбасенерго»	40	20,80	1 рівень
Прості іменні акції ПАТ «Сумиобленерго»	3614	1,72	2 рівень

У зв'язку з тим, що активний ринк акцій компанії ПАТ «Сумиобленерго» - відсутній, до їх оцінки було залучено незалежного оцінювача та зроблена оцінка на 28.12.2020р. Справедливу вартість цього активу було збільшено на 42,00тис. грн. та віднесено до 2 рівня ієрархії.

	Вартість пакету ЦП на 31.12.2020	Балансова вартість облігації, грн	Ієрархія
Відсоткові іменні облігації АТ "Житомиробленерго"	4181	1018,85	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ПрАТ "Кіровоградобленерго"	3798	1003,55	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ПрАТ	320	1016,97	2 рівень

"Кіровоградобленерго"			
Відсоткові іменні облігації ТОВ "НФК"	4113	1003,06	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"	4177	1038,96	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "ЛД-ПЕРСПЕКТИВА"	4066	501,53	2 рівень
Відсоткові іменні облігації ТОВ "РУШ"	1342	1023,69	2 рівень

У Фонду є облігації внутрішньої державної позики номіналом 1000,00 грн. у кількості 41291 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 31 грудня 2020 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2020р.,	31 грудня 2019р.,
Грошові кошти в банку, Грн.	549	351
Еквіваленти грошових коштів, Грн.	12850	13510
ВСЬОГО	13399	13861

Станом на 31 грудня 2020 р. грошові кошти Фонду з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 549 тис. грн.

Еквівалент грошових коштів в сумі 12850 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 31 грудня 2020 р. торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020р.,	31 грудня 2019р.,
Кредиторська заборгованість	511	487
Аванси отримані	11	36
Усього кредиторська заборгованість	522	523

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

Опис програми пенсійного забезпечення Фонду:

Вкладниками Фонду є 14 юридичні особи. Фонд здійснює недержавне пенсійне забезпечення персоналу цих підприємств, що є вкладниками на користь своїх працівників. Недержавною

пенсійною програмою охоплені всі працівники цих підприємств, які працюють на умовах трудового законодавства відповідно до колективних договорів підприємств.

Учасниками Фонду є фізичні особи, на користь яких сплачуються (сплачувалися) пенсійні внески до Фонду і які мають право на отримання пенсійних виплат або отримують такі виплати на умовах і в порядку, визначених пенсійним контрактом про виплату. Кількість учасників на 31.12.2020 р. становить 36073.

Вкладники пенсійної програми здійснюють до Фонду внески на добровільних умовах. Працедавці можуть робити внески як фіксовані суми, або як відсоток від заробітної плати. Розмір внесків визначений у пенсійній програмі.

Враховуючи добровільний порядок накопичення, пенсійна програма участі у Фонді може бути припинена по ініціативі вкладника у будь-який момент часу. При цьому працівники такого працедавця можуть залишатися учасниками Фонду.

Порядок укладення пенсійних контрактів з Фондом: пенсійний контракт є договором між Фондом та його вкладником, який укладається від імені Фонду його Адміністратором, та згідно з яким здійснюється недержавне пенсійне забезпечення учасника Фонду за рахунок пенсійних внесків такого вкладника. Пенсійний контракт укладається у письмовій формі. Учасникам по такому контракту надається примірник, який включає їх особисті дані.

Пенсійні схеми, порядок внесення змін до них та їх скасування: умови та порядок недержавного пенсійного забезпечення, що здійснюється Фондом, визначаються пенсійними схемами, які розробляються з дотриманням вимог Закону, інших нормативно-правових актів з питань недержавного пенсійного забезпечення та Статуту. Фонд використовує одну пенсійну схему: Пенсійна схема ПС-1, яка є невід'ємним Додатком до Статуту «Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України», затверджена Постановою Центральної Ради № П-96-1 від 26.05.2004 року. Пенсійна схема визначає умови та порядок здійснення пенсійних внесків до Фонду.

Сума пенсійних коштів, що належить кожному учаснику Фонду, визначається множенням кількості одиниць пенсійних активів Фонд, облікованих на індивідуальному пенсійному рахунку його учасника, на чисту вартість одиниці пенсійних активів Фонду та відображається на індивідуальному пенсійному рахунку учасника Фонду. Сума пенсійних коштів усіх учасників пенсійного Фонду дорівнює чистій вартості активів останнього. Чиста вартість активів Фонду, кількість одиниць його пенсійних активів та чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду визначаються щоденно.

Пенсійні внески до Фонду – грошові кошти, сплачені вкладником до Фонду в розмірі та порядку, установленому пенсійним контрактом, укладеним з Фондом згідно з умовами пенсійної схеми. Максимальний розмір пенсійних внесків не обмежується. Пенсійні внески сплачуються лише в національній валюті України, а у випадках, передбачених законодавством України, в іноземній валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, що діяв на момент сплати, шляхом готівкових та(або) безготівкових розрахунків. Юридичні особи сплачують пенсійні внески лише в безготівковій формі. Пенсійні внески сплачуються перерахуванням відповідних грошових сум на поточні рахунки Фонду у його Зберігача. Розмір та порядок сплати пенсійних внесків встановлюється пенсійним контрактом відповідно до пенсійної схеми.

Пенсійні активи Фонду – активи Фонду, сформовані виключно внаслідок пов'язаної з провадженням ним діяльності з недержавного пенсійного забезпечення. Пенсійні активи Фонду складаються із:

- 1) активів у грошових коштах;
- 2) активів у цінних паперах;
- 3) інших активів згідно із законодавством.

Пенсійні активи, що накопичуються у Фонді, використані за 2020р. для цілей інвестиційної діяльності Фонду, виконання зобов'язань Фонду перед його учасниками та оплати витрат, пов'язаних із здійсненням недержавного пенсійного забезпечення з урахуванням обмежень, встановлених законодавством з недержавного пенсійного забезпечення.

Інвестиційна діяльність з активами Фонду здійснюється відповідно до його Інвестиційної декларації та вимог Закону «Про недержавне пенсійне забезпечення». Інвестиційна декларація є документом, який визначає інвестиційну політику Фонду. Інвестиційна декларація Фонду затверджена Радою Фонду протоколом № 2-ІД від 30.05.2018р. та містить загальні обмеження для забезпечення збереження та примноження пенсійних активів учасників Фонду. Рада Фонду регулярно переглядає інвестиційну діяльність Фонду та інвестиційну декларацію. Зміни та доповнення до інвестиційної декларації розробляються та затверджуються Радою Фонду.

Пенсійні активи, що накопичуються у Фонді, використовуються для цілей його інвестиційної діяльності, виконання зобов'язань Фондом перед його учасниками та оплати витрат, пов'язаних зі

здійсненню недержавного пенсійного забезпечення з урахуванням обмежень, встановлених законодавством.

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

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

Основні показники діяльності Фонду

Чиста вартість активів недержавного пенсійного Фонду :

31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
93844	93796

Здійснено одноразових пенсійних виплат:

31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
8632	3134

Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду:

31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
471	617

Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду:

31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
8208	5575

Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду:

31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
2,063948659431925	1,888333694118868

18. Умовні та контрактні зобов'язання

Економічна ситуація

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

Податковий ризик

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

На думку керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як дуже низький, тому кредитний збиток на дебіторську заборгованість з оренди нежитлових приміщень був визнаний в розмірі 0,5% від вартості цих активів. Враховуючи той факт, що дебіторська заборгованість з нарахованими доходами на депозитному рахунку буде погашена у січні 2021 року, а строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий, і очікуваний кредитний збиток Фонду визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Простроченої дебіторської заборгованість у Фонду немає.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні так і еквівалент грошових коштів в банках.

У Фонду є депозитні вклади, розміщені у ПАТ «Перший Інвестиційний Банк», у АТ «Банк Альянс» та АТ «Укрсиббанк» - за даними рейтингово агентства ІВІ-Рейтинг станом на 31.12.2020 р. підтверджено рейтинг на рівні uaAA, прогноз стабільний.

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на фінансові інструменти, відсоткових ставок. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

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

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

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

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

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

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

Ризик ліквідності

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

Юридичний ризик

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

19. Пов'язані особи

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

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін належать:

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

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

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

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

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

20. Події після звітної дати

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

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

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

Станом на дату затвердження звітності в Україні продовжено дію карантину до 30 квітня 2021р.

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

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

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

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

Директор

Гол.бух



Лучна О.О.

Павленко Т.О.

Прошите, пронумеровано та
окріплено підписом і печаткою

39 (Тридцять дев'ять)

_____) аркушів

Директор ТОВ "ТОТАЛ АУДИТ"
Корнієнков А.В.

