



AUDIT-VID та К⁰

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРОФЕСІЙНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ
СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

м. Запоріжжя, 2023 рік



АУДИТ-ВІД та К⁰

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІВАН - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com, сайт: <http://www.auditvid.com>
Тел. / факс (061) 213-26-43, (061) 280-99-93

Вих. № 167 від "31" березня 2023 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРОФЕСІЙНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

*Учасникам та Раді Професійного пенсійного фонду НПЕУ
Керівництву ТОВ «ПАПФ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРОФЕСІЙНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ (надалі – Фонду), яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
- звіт про власний капітал (звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат) за 2022 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2022 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних 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 станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості

Згідно Примітки 3.4.2. «Первісна та послідовуюча оцінка інвестиційної нерухомості» обліковою політикою Фонду передбачена оцінка інвестиційної нерухомості після її визнання за справедливою вартістю на дату оцінки. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості Фонду не переглядалась із залученням незалежного оцінювача протягом останніх років і за оцінкою керівництва Адміністратора Фонду становить 7006 тис. грн. або 6,9 % від загальної суми активів Фонду станом на 31.12.2022 р. За оцінкою аудиторів справедлива вартість інвестиційної нерухомості Фонду може суттєво відрізнятись від її балансової вартості, проте в умовах військового стану джерела інформації для визначення справедливої вартості активів є обмеженими і ми не змогли достовірно оцінити ринкову вартість вказаного об'єкту.

Справедлива вартість фінансових інвестицій

Як зазначено у примітці 6.2. «Фінансові інвестиції», облігації Фонду обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Проте під час проведеної аудиторської перевірки встановлено, що частина короткострокових облігацій у портфелі Фонду загальною вартістю 4419 тис. грн. мала бути погашена протягом 2022 року, проте у зв'язку із воєнним станом цього не відбулося (ПрАТ "КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО", UA4000198543, серія С, загальною балансовою вартістю 315 тис. грн.; АТ "ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО", UA4000198535, серія С, загальною балансовою вартістю 4104 тис. грн.).

У складі цінних паперів Фонду обліковуються облігації ТОВ "НФК" (UA40002003493, серія А, загальною балансовою вартістю 3916 тис. грн.), що є заблокованими станом на 31.12.2022 року за рішенням суду.

В умовах обмеженості джерел інформації для визначення справедливої вартості активів під час військового стану для деяких цінних паперів Фонду загальною балансовою вартістю 8198 тис. грн. було обрано модель визначення балансової вартості з урахуванням останньої відомої ринкової вартості плюс накопичені відсотки (ТОВ "МАНІВЕО ШВИДКА ФІНАНСОВА ДОПОМОГА", UA5000009713, серія В, загальною балансовою вартістю 4 122 тис. грн.; ТОВ "ЛД-ПЕРСПЕКТИВА", UA5000010067, серія В, загальною балансовою вартістю 4 076 тис. грн.). Проте це суперечить обліковій політиці Фонду.

З урахуванням наявної невизначеності щодо можливої вартості реалізації таких фінансових інвестицій у майбутньому, ми не можемо підтвердити у повному обсязі вартісну оцінку вказаних облігацій в сумі 16533 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року, що може вплинути на результати діяльності Фонду у подальших звітних періодах.

Класифікація фінансових інвестицій

За результатами перевірки портфелю цінних паперів Фонду встановлено, що облігації ТОВ "МАНІВЕО ШВИДКА ФІНАНСОВА ДОПОМОГА" (UA5000009713, серія В, загальною балансовою вартістю 4 122 тис. грн.) зі строком погашення до 04.02.2023 р. класифіковано як довгострокові, проте мають бути відображені у складі поточних фінансових інвестицій.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 8.1.5. «Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні» до фінансової звітності, в якій управлінський персонал Фонду визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що

негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Фонду та його операційну діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Фонду в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо, остаточною оцінкою втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій та їх географії.

Проте за прогноною оцінкою управлінського персоналу Фонд планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Форми подання фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні. Звіт про власний капітал Фонду за 2022 рік складено за формою № 4 згідно додатку вказаного НПСБО 1, проте фактично є аналогом Звіту про зміни в чистих активах, наявних для виплат, який наведено у Примітках до річної фінансової звітності Фонду за 2022 рік, як того вимагає МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення».

Фінансова звітність на основі таксономії UA XBRL МСФЗ

Фінансова звітність Фонду на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі згідно частини 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» буде підготовлена після оновлення офіційної Таксономії UA XBRL МСФЗ до версії 2022 року на сайті Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» <https://frs.gov.ua>.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, було проведено іншим аудитором ПП «ІНФОРМАУДИТ» (код 31058616), який у звіті від 23 серпня 2022 року висловив модифіковану думку з причини незгоди з визначенням справедливої вартості інвестиційної нерухомості та деяких цінних паперів Фонду, а також класифікацією виручки від реалізації наданих послуг.

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

Управлінський персонал Адміністратора Фонду 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 Фонду.

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, якщо 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського звіту підготовлено відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555.

1. Основні відомості про Недержавний пенсійний фонд

Повне найменування	Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України
Код за ЄДРПОУ	33107539
Місцезнаходження	02002, місто Київ, вулиця Марини Раскової, будинок 23, кімната 1120
Дата державної реєстрації	18.08.2004
Основні види діяльності	Недержавне пенсійне забезпечення
Засновник	НЕЗАЛЕЖНА ГАЛУЗЕВА ПРОФЕСІЙНА СПІЛКА ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ
Кінцевий бенефіціар	Відсутні фізичні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи
Належність Фонду до контролерів/учасників небанківської фінансової групи	Не належить
Належність Фонду до підприємства, що становить суспільний інтерес	Не належить
Наявність у Фонду материнських/дочірніх компаній	Немає

2. Основні відомості про Адміністратора Фонду

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ»
Код за ЄДРПОУ	32922283
Місцезнаходження	01601 м. Київ, провулок Госпітальний, будинок 4-Б, кімната 237
Ліцензії	Ліцензія на здійснення адміністрування недержавних пенсійних фондів - АБ №115995, видана 16.01.2009 р. згідно рішення Нацкомфінпослуг №714 від 05.06.2008, термін дії – безстроково.

3. Основні відомості про Компанію з управління активами Фонду:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
Код за ЄДРПОУ	32162871
Місцезнаходження	01601 м. Київ, провулок Госпітальний, будинок 4-Б, кімната 212
Дата державної реєстрації	30.09.2002
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР, видана на підставі рішення №1810 від 03.11.2015р. Термін дії ліцензії: з 03.11.2015 р. - необмежений

4. Думка аудитора щодо структури активів пенсійного фонду вимогам законодавства

Склад та структура активів Фонду відповідає вимогам ст. 47 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення».

5. Думка аудитора щодо відповідності вимогам законодавства напрямів використання пенсійних активів

Напрями використання пенсійних активів Фонду відповідають вимогам ст. 48 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення».

6. Думка аудитора щодо дотримання обмежень інвестиційної діяльності з пенсійними активами

Фонд у своїй діяльності дотримується вимог щодо обмежень інвестиційної діяльності з пенсійними активами, які передбачені ст. 49 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення».

7. Основні відомості про аудиторську фірму:

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-ВІД ТА КО»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	23283905
<i>Вебсторінка/вебсайт аудиторської фірми</i>	https://www.auditvid.com
<i>Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ</i>	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0945.
<i>Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування</i>	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11 тел. 213-26-43

8. Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору	Договір від 14 лютого 2023 року № 37
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2022 року – 31 грудня 2022 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	14 лютого 2023 року – 31 березня 2023 року

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ „АУДИТ-ВІД та К”
(№ 101092 в Реєстрі аудиторів
та суб’єктів аудиторської діяльності)



В.Л.Іоффе

Аудитор ТОВ „АУДИТ-ВІД та К”
(№ 101090 в Реєстрі аудиторів
та суб’єктів аудиторської діяльності)

Н.Г.Чорна

Дата складання аудиторського звіту:
31 березня 2023 року

Адреса аудиторів: м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11

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

Дата (рік, місяць, число) 2023 10 10
за ЄДРПОУ 33107539
"Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України"
Дніпровський р-н за КАТОТТГ 1 UA80000000000479391
права форма господарювання Недержавний пенсійний фонд за КОПФГ 940
її діяльності Недержавне пенсійне забезпечення за КВЕД 65.30
кількість працівників 2 0
вулиця М.Раскової, буд. 23, к. 1120, м. КИІВ, 02002 5851918
тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма показників якого наводяться в гривнях з копійками)
розриви позначку "v" у відповідній клітинці):
згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
згідно з правилами (стандартами) фінансової звітності

КОДИ		
2023	101	101
33107539		
UA80000000000479391		
940		
65.30		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи	1000	-	-
вартість	1001	-	-
амортизація	1002	-	-
капітальні інвестиції	1005	-	-
засоби	1010	-	-
вартість	1011	-	-
	1012	-	-
нерухомість	1015	7 006	7 006
вартість інвестиційної нерухомості	1016	7 006	7 006
нерухомості	1017	-	-
біологічні активи	1020	-	-
вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
фінансові інвестиції:			
власні акції за методом участі в капіталі			
вартість	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	33 776	29 799
торгівська заборгованість	1040	-	-
фінансові активи	1045	-	-
	1050	-	-
аквізиційні витрати	1060	-	-
у неутралізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
необоротні активи	1090	-	-
за розділом I	1095	40 782	36 805
II. Оборотні активи			
	1100	-	-
засоби	1101	-	-
грошові активи	1102	-	-
продукція	1103	-	-
	1104	-	-
біологічні активи	1110	-	-
перестрахування	1115	-	-
зобов'язання	1120	-	-
зобов'язання за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	93	63
зобов'язання за розрахунками:			
зобов'язання з банками	1130	-	10
зобов'язання	1135	-	9
зобов'язання з податку на прибуток	1136	-	-
зобов'язання за розрахунками з нарахованих доходів	1140	210	303
зобов'язання за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
зобов'язання дебіторська заборгованість	1155	-	3 303
фінансові інвестиції	1160	49 313	51 464
зобов'язання з облігатантами	1165	7 595	9 254
зобов'язання	1166	-	-
зобов'язання в банках	1167	7 595	9 254
зобов'язання майбутніх періодів	1170	-	-
зобов'язання перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
зобов'язання			
зобов'язання довгострокових зобов'язань	1181	-	-
зобов'язання з резервів належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3	1
Усього за розділом II	1195	57 214	64 407
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	97 996	101 212

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	556	523
розрахунками з бюджетом	1620	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	2
Усього за розділом III	1695	561	525
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	97 435	100 687
Баланс	1900	97 996	101 212

Керівник

Лучна Ольга Олексіївна

Головний бухгалтер

Павленко Тетяна Олександрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



КОДИ		
2023	01	01
33107539		

Дата (рік, місяць, число)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2022 р.

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 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	293	455
Зароблені страхові премії	2010	-	-
з яких: підписані, валова сума	2011	-	-
з яких: передані у перестраховання	2012	-	-
з яких: резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
з яких: частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Відшкодування реалізованої продукції (робіт, послуг)	2050	(6)	(-)
Внесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Залишок:			
прибуток	2090	287	455
збиток	2095	(-)	(-)
Відшкодування (втрати) від зміни у резервах довгострокових активів	2105	-	-
з яких: від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
з яких: частки перестраховиків в інших страхових резервах	2111	-	-
Інші операційні доходи	2120	339	702
з яких: частки:	2121	-	-
від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
Відшкодування витрат	2130	(6 056)	(6 029)
з яких: витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(236)	(-)
з яких: частки:	2181	-	-
від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(5 666)	(4 872)
Відшкодування часті в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10 770	10 870
з яких:	2240	54 563	43 016
з яких: частки:	2241	-	-
від благодійної допомоги	2241	-	-
Інші фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Відшкодування часті в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(54 917)	(43 442)
з яких: частки (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 750	5 572
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 750	5 572
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	4 750	5 572

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	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	6 056	6 029
Разом	2550	6 056	6 029

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

Лучна Ольга Олексіївна

Головний бухгалтер

Павленко Тетяна Олександрівна



5 572

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 | 01 | 0

"Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків за ЄДРПОУ України"

33107539

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

5 572

Стаття	Код	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	770	1 352
повернення податків і зборів	3005	-	-
вартісного податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	-	-
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
надходження від повернення авансів	3020	35	32
надходження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських відрахувань	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інших надходження	3095	399	478
Відрахування на оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	(6 104)	(5 985)
на соціальні заходи	3105	(-)	(-)
зобов'язань з податків і зборів	3110	(-)	(-)
зобов'язань з податку на прибуток	3115	(442)	(478)
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(-)	(-)
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(27)	(28)
зобов'язань на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(414)	(450)
зобов'язань на оплату авансів	3135	(48)	(64)
зобов'язань на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
зобов'язань на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
зобов'язань на оплату зобов'язань за страховими внесками	3150	(-)	(-)
зобов'язань фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інших витрачання	3190	(1 575)	(2 041)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6 965	-6 706
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	50 761	45 155
нефінансових активів	3205	-	-
повернення від отриманих:			
інвестицій	3215	10 875	11 385
інвестицій	3220	-	1
виграшів від деривативів	3225	-	-
погашення від погашення позик	3230	-	-
погашення від вибуття дочірнього підприємства та господарської одиниці	3235	-	-
інших надходження	3250	-	-

на

дрівна

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(53 012)	(55 639)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	8 624	902
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 659	-5 804
Залишок коштів на початок року	3405	7 595	13 399
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 254	7 595

Керівник

Лучна Ольга Олексіївна

Головний бухгалтер

Павленко Тетяна Олександрівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	399	-	-	-	-	-	-	399
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	(1 897)	-	-	-	-	-	-	(1 897)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	3 252	-	-	-	-	-	-	3 252
Залишок на кінець року	4300	100 687	-	-	-	-	-	-	100 687

Керівник

Лучна Ольга Олексіївна

Головний бухгалтер

Павленко Тетяна Олександрівна



9	10
-	-
-	399
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	(1 89
-	-
-	-
-	-
-	-
-	3 25
-	100 €

ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ
СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ

Фінансова звітність

ЗВІТ ПЕРЕКЛАДІВЦА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОДИТІВ

ЗВІТ ПРО ЦІННІСТЬ ЧАСТИХ АКТИВІВ

ЗВІТ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

рівна

ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Фінансова звітність

ЗМІСТ

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

Підписано Гречка Олександром
Головний бухгалтер

ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Фінансова звітність

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

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

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

- дотримання 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;
- виявлення та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- виявлення 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:

- 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.

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

Ольга Олександрівна
Головний бухгалтер

Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

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

Статті	Прим.	2022 рік	2021 рік
Доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.1	293	702
Скоротити реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(6)	
Всього доходи від надання послуг		287	702
Всього операційні доходи	5.2	339	455
Адміністративні витрати	5.3	(6056)	(6029)
Операційні витрати		(236)	-
Операційний прибуток (збиток)		(5666)	(5574)
Відсотки отримані	5.4	10770	10870
Інші доходи	5.5	54563	43016
Інші витрати	5.6	(54917)	(43442)
Всього прибуток (збиток)		4750	5572

Людмила Ольга Олександрівна
Директор



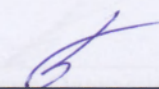
Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

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

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.21 р.	За МСФЗ на 31.12.22 р.
1	2	3	3
Недвижимість	6.1	7006	7006
Фінансові інвестиції	6.2	33776	29799
Необоротні активи		40782	36805
Державна заборгованість з бюджетом	6.4	-	9
Поточна дебіторська заборгованість	6.4	-	3303
Дебіторська заборгованість за товари, роботу, послуги	6.4	93	63
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.4	210	303
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.4	-	10
Фінансові інвестиції	6.3	49313	51464
Оборотні активи	6.3	3	1
Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів	6.5	7595	9254
Оборотні активи		57214	64407
Оборотні активів		97996	101212
Чиста вартість активів НПФ	7	97435	100687
Поточна кредиторська заборгованість	6.6	556	523
Відстрочені отримані	6.7	2	2
Зобов'язання з бюджетом	6.7	3	-
Всього зобов'язань		97996	101212

Світлана Олександрівна
Директор
Повноважена на сторінках 8-37 являються невід'ємною частиною фінансової звітності




Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

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

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

	2022 рік	2021 рік
Находження:		
Відбування продукції (товарів, робіт, послуг)	770	1352
Отримання авансів від повернення авансів	35	32
Находження від реалізації фінансових інвестицій	50761	45155
Находження відсотків	10875	11385
Інші надходження	399	478
Витрати:		
Відбування за роботи, послуги	(6104)	(5985)
Зобов'язання з податків і зборів	(442)	(478)
Виплати учасникам НПФ	(1575)	(2041)
Відбування на оплату авансів	(48)	(64)
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(53012)	(55639)
Власний рух грошових коштів	1659	(5804)
Валишок коштів на початок року	7595	13399
Валишок коштів на кінець року	9254	7595

Лущина Ольга Олексіївна
Директор



Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

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

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

Статті	Чиста вартість активів	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4
За МСФЗ на 31.12.20 р.	93844	-	93844
Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період	-	5572	5572
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду	5572	(5572)	-
Пенсійні внески	478	-	478
Пенсійні виплати	(2459)	-	(2459)
За МСФЗ на 31.12.21 р.	97435	-	97435
Інвестиційний прибуток (збиток) за звітний період	-	4750	4750
Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду	4750	(4750)	-
Пенсійні внески	399	-	399
Пенсійні виплати	(1897)	-	(1897)
За МСФЗ на 31.12.22 р.	100687	-	100687



Бучва Ольга Олександрівна
Директор

Павленко Тетяна Олександрівна
Головний бухгалтер

ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ»

Звіт про фінансову звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тис. грн., якщо інше не вказано)

I 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, ідентифікаційний номер № 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 1119. Сайт в інтернеті: www.ppf.kiev.ua. Телефон: 044 585-19-18.

Засновник пенсійного Фонду – Всеукраїнська, добровільна неприбуткова громадська організація «Недержавна галузева професійна спілка енергетиків України». Код ЄДРПОУ – 21695393. Місце знаходження – 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 використанням пенсійними активами, а також здійснення пенсійних виплат учасникам Фонду у порядку, встановленому 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 загальнодержавного пенсійного забезпечення виплат.

Орган управління Фонду: Вищим органом Фонду є загальні збори його засновників. Органом управління Фонду є Рада Фонду. Станом на 31.12.2022 року Рада Фонду складається з 4 особи. Рада Фонду є єдиним регулярно діючим органом управління Фонду, що здійснює контроль за поточною діяльністю Фонду та вирішує основні питання його роботи. Засідання Ради Фонду проводяться щоквартально (не рідше ніж раз на квартал). Створення інших органів управління Фонду заборонено.

Суб'єктові установи, що обслуговують Фонд :

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

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

Банк-зберігач - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УкрСиббанк» (ідентифікаційний код ЄДРПОУ 09807750, надалі банк-зберігач). Банк-зберігач виконує свої обов’язки на підставі договору про обслуговування недержавного пенсійного фонду зберігачем № 201015-ПФ-033338 від 08.10.2013 р. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, серія АЕ, № 286556; діяльності із зберігання активів пенсійних фондів, серія АЕ, № 286556 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. Московський, 60.

Звіт про фінансову звітність

Історичне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

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

2.2.1. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснення

2.2.1.1. МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

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

МСБО 16 «Основні засоби»

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

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

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

а) безпосередні витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

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

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

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

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

Пункт B3.3.6 пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», встановлений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту виплатою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких відбуваються між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, сплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест припинення визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позичальником і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в сумі цього погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як

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

■ Річні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»

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

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

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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

Сутність поправок:

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

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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,

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

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

Поправки включають:

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

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

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

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

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

Викриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають обов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Дата застосування 01.01.2023.

Український персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

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

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

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

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

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

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

Український персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

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

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

Організація, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених звітних періодів:

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

визнати податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та не віднімаються, пов'язаних:

- зобов'язаннями у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

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

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

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

Застосування 01.01.2023. Управлінський персонал КУА проводить дослідження щодо кількісного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

МСФЗ 17 Страхові контракти

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

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

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

Застосування 01.01.2023. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Фонду.

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

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

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

МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)

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

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

Поправки встановлюють наступне:

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

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ефективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, здійснених після дати першого застосування. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Фонду.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

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

Кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2020, 2021 та 2022 роки, склав 42,7%. Відповідно, рівень інфляції у 2020 - 5,0%, в 2021 - 10,0%, у 2022 - 26,6%.

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

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

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

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

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

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

Згідно з прогнозом Національного банку очікується незначного зростання реального ВВП – на 0,3%. У прогнозі передбачається, що протягом 2023 року вдасться уникнути значних додаткових руйнувань

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

Нині роль надалі відіграватиме також м'яка фіскальна політика. Завдяки всім цим чинникам у 2024 році реальний ВВП України зросте на 4,1%, а в 2025 році економічне зростання прискориться до 4,9%.

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

2.1 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.2 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, 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, якщо Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно до принципів безперервності діяльності.

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

Припущення про безперервність є:

- перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне отримувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед кредиторами, працівниками, державою тощо);
 - друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.
- Вплив військової агресії на подальшу безперервність діяльність Фонду детально розкрито в прим. 1 до фінансової звітності.

2.3 Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні.

2.4 Звітний період фінансової звітності

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

2.5 Основні положення облікової політики

2.5.1 Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості дисконтної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Вартість справедливою вартістю», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого фінансового за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

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

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточному рахунку в банку.

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу \geq AAA, \geq AA, \geq A, \geq BBB 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,

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

3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить *облігації, позички, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.*

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

Для короткочасної дебіторської заборгованості без встановленої ставки відсотка (до 1 року) Фонд оцінює за первісним рахунком фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням зміни вартості у прибутку або збитку

Фінансових активів Фонду, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням зміни вартості у прибутку або збитку, відносяться боргові цінні папери (облігації) та паї господарських товариств.

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

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

Якщо облігації мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості таких інструментів оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на

вартість протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

Немає підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд не вважатиме справедливою вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути пов'язані значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на які емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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

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

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

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

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

Зобов'язання

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

Відстрочені зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених умов:

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

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

Відстрочені зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Відстрочену кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонду оцінює за сумою грошових потоків фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Визнання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.4.1 Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

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

3.4.2 Первісна та посліуюча оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для Фонду коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного об'єкта дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення об'єкта.

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

3.5.1 Доходи та витрати

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

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

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

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

5.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні судження, оціночні значення та припущення

Підготовка фінансової звітності Фонду вимагає від її керівництва на кожну звітну дату внесення 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.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Фонду застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Фонду враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ - Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів

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

4.3. Використання ставок дисконтування

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

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

4.5. Судження щодо очікуваних термінів 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.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

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

5.1. Дохід

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021р.</u>
Дохід від операційної оренди	293	455
Собівартість	<u>(6)</u>	
Прибуток від операційної оренди	287	455

5.2. Інші операційні доходи

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021р.</u>
від реалізації комунальних послуг	325	702
дохід від відновлення корисності активів	<u>14</u>	
ВСЬОГО	339	702

5.3. Загальні адміністративні витрати

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

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

ВСЬОГО (6056) (6029)

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

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

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

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

5.4. Фінансові витрати і доходи

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

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

5.5. Інші доходи

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

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

5.6. Інші витрати

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

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

За 2022рік Фонд :

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

За 2021 рік Фонд :

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

Найманих працівників ФОНД не має.

6. Примітки до Балансу

6.1. Інвестиційна нерухомість

31 грудня 2021 р.	7006
31 грудня 2022 р.	7006

Фонд володіє трьома нежитловими приміщеннями у м. Запоріжжі, вулиця Рельєфна, будинок №8. Керівництво Компанії з управління активами, проаналізувавши активний ринок нерухомості, прийшло до висновку, що протягом року вартість інвестиційної нерухомості не змінилась.

6.2. Фінансові інвестиції

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

Довгострокові	31 грудня 2022р.		31 грудня 2021р.	
Облігації	29799		30111	
Частки у статутних фондах	-		3665	
ВСЬОГО фінансові інвестиції	<u>29799</u>		<u>33776</u>	
Назва	Залишки станом на 31.12.2021р.	Переміщення з іншого рівня	+ -	Залишки станом на 31.12.2022р.
Частка в СК ТЗОВ «КАМАЗ-АНС-СЕРВІС»*	3665	-	-3691	-
Облігації	30111	-	-312	29799

Поточні фінансові інвестиції

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

	31 грудня 2022р.,	31 грудня 2021р.,
Облігації	51464	49313

Облігації Компанією обліковуються по справедливій вартості через прибуток або збиток .

В активах Фонду є такі коротко та довгострокові боргові ЦП:

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

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

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

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

4. Інша дебіторська заборгованість

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

	31 грудня 2022р.,	31 грудня 2021р.,
Дебіторська заборгованість за виконані послуги за виданими авансами	63	93
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(ПДВ)	10	-
Інші оборотні активи	9	-
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	1	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	303	210
Всього дебіторська заборгованість	3303	-
	3689	306

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

Інші оборотні активи включають в себе податкове зовов'язання з податку на додану вартість до авансовим платежам з оренди нежилого приміщення.

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

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

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

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

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

6.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

Станом на 31.12.2022 р. кредитний ризик за коштами, розміщеними в банках, визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (до п'яти місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Компанія формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2022 та 2021 рр. складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності Товариства. Далі наводимо розкриття статей інші надходження/інші витрачання Звіту про рух грошових коштів:

Найменування статті	тис. грн.	
	2022 рік	2021 рік

Операційна діяльність		
Інші надходження, в т.ч.:	399	478
<i>Пенсійні внески</i>	399	478
Інші витрачання, в т.ч.:	1575	2041
Одноразові пенсійні виплати учасникам Н ПФ	1575	2041

6.6. Поточна кредиторська заборгованість

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

6.7. Інші поточні зобов'язання

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

31 грудня 2022р., 31 грудня 2021р.,

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

6.8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

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

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

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

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

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2022	2021	2022
Грошові кошти	7595	9254	7595	9254
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки і збитки	79424	81262	79424	81262

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

Керівництво Компанії з управлінні активами вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. Розкриття інформації відповідно до МСБО 26

Опис програми пенсійного забезпечення Фонду:

Вкладниками Фонду є 13 юридичних осіб. Фонд здійснює недержавне пенсійне забезпечення персоналу цих підприємств, що є вкладниками на користь своїх працівників. Недержавною пенсійною програмою охоплені всі працівники цих підприємств, які працюють на умовах трудового законодавства відповідно до колективних договорів підприємств.

Учасниками Фонду є фізичні особи, на користь яких сплачуються (сплачувалися) пенсійні внески до Фонду і які мають право на отримання пенсійних виплат або отримують такі виплати на умовах і

в порядку, визначених пенсійним контрактом про виплату. Кількість учасників на 31.12.2022 р. становить 36713.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пенсійні виплати здійснюються учаснику Фонду чи його спадкоємцям у грошовій формі за рахунок пенсійних коштів, які накопичені у Фонді та обліковуються на індивідуальному пенсійному

рахунку учасника Фонду, за умови набуття права на цю виплату відповідно до діючого законодавства України. Пенсійні виплати відображаються в обліку в день отримання від учасника заяви на отримання пенсійної виплати.

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

Основні показники діяльності Фонду

Чиста вартість активів недержавного пенсійного Фонду :

31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
100687	97435

Здійснено одноразових пенсійних виплат:

31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
1897	2458

Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду:

31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
399	478

Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду:

31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
4750	5571

Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду:

31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
2,2950	2,1875

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання і операційні ризики.

8.1.1. Умовні зобов'язання

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

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

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

8.1.3. Судові позови

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

8.1.5. Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні

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

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

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

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

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

8.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

8.2.1. Кредитний ризик

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

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

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

В результаті отримання Фондом інформації від депозитарної установи на 16.11.2022р. про зупинення обігу облігацій ТОВ «НФК», що є об'єктивною підставою для зменшення справедливої вартості цих активів, керівництво КУА прийняло рішення про зменшення справедливої вартості цих активів, розмір уцінки 5 % від балансової вартості активу прийнято виходячи з того, що у керівництва КУА є сподівання на їх розблокування протягом 2023р.

Актив	Балансова вартість до переоцінки на 31.12.22	Розмір уцінки на 31.12.22	Чиста балансова вартість на 31.12.22
Облігації ТОВ «НФК»	4122	(206)	3 916

Щодо депозитів

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

підтверджено на рівні 5 (відмінна надійність), сертифікат ТОВ «Рейтингове агентство «ІВІ-рейтинг» від 08.12.2022р.

Щодо дебіторської заборгованості

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонду відносять:

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

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

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

8.2.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

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

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

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

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

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

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2022 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	4500	9,5%	+180	-180
Облігації	81262	9,5%	+3250	-3250
На 31.12.2021 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	7400	9,5%	+296	-296
Облігації	79424	9,5%	+3177	-3177

8.2.3. Ризик ліквідності

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

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

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

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

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

8.3. Пов'язані особи

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

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін належать:

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

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

Одноосібним засновником Фонду є Незалежна галузева професійна асоціація енергетиків України. Фонд не має статутного капіталу, тому відсутній кінцевий власник. Генеріціар 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 ~~незалежного~~ пенсійного фонду на підставі договору №2/05 від 13.04.2005 р.

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

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

Заборгованість пов'язаних осіб	31.12.2021р.	31.12.2022р.
КУА	556	234
Адміністратор	556	234
Зберігач	228	20
Всього	1340	488

8.4. Події після дати балансу

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

Директор

Глухна О.О.

Гол.бухгалтер

Павленко Т.О.

