

Дані про діяльність недержавного пенсійного фонду за 1 квартал 2021 року

станом на 31.03.2021 року

| Повне найменування пенсійного фонду | ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА" |
|---|---|
| Контактна інформація пенсійного фонду (місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту) | Юридична адреса фонду: 02002, м. Київ, вул. Микільсько-Слобідська, 4г/16, Телефон: (044) 207-02-94, Факс: (044) 207-02-95, Email: info@vseapf.com.ua, Сайт: http://pokrovanpf.com.ua/ |
| Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ пенсійного фонду | 35822572 |
| Інформація про засновників пенсійного фонду: повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (або РНОКПП фізичної особи) | Керівний центр "Патріярша Курія" Української Греко-Католицької Церкви (код ЄДРПОУ 22392791) |
| Інформація про реєстрацію пенсійного фонду як фінансової установи (реєстраційний номер пенсійного фонду в Державному реєстрі фінансових установ, дата видачі, серія та номер свідоцтва про реєстрацію фінансової установи) | Реєстраційний номер: 12102231 Серія та номер свідоцтва: ПФ №110 Дата видачі свідоцтва: 28.07.2008 |
| Дані про адміністратора НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ адміністратора, контактна інформація адміністратора: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту) | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ" (код ЄДРПОУ 32800088) Адреса: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літера "А", телефон: (044) 207-02-97, факс: (044) 207-02-95, email: info@vseapf.com.ua, сайт: https://www.vseapf.com.ua |
| Дані про особу, що здійснює управління активами НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ особи, що здійснює управління активами пенсійного фонду, контактна інформація особи, що здійснює управління активами пенсійного фонду: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту) | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ" (код ЄДРПОУ 32800074) Адреса: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літера "А", телефон: (044) 207-02-99, факс: (044) 207-02-99, email: info@vseswit.com.ua, сайт: http://www.vseswit.com.ua |
| Дані про зберігача НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ зберігача пенсійного фонду, контактна інформація зберігача пенсійного фонду: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту)) | Публічне акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" (код ЄДРПОУ 00032129) Адреса: 01001 м. Київ, вул. Госпітальна, 12-г, телефон: (044) 363-01-33, факс: (044) 247-85-68, e-mail: contact-centre@oschadbank.ua, сайт: https://www.oschadbank.ua |
| Загальна кількість учасників пенсійного фонду станом на 31.03.2021 р., (осіб) | 1397 |
| Загальна кількість вкладників - фізичних осіб станом на 31.03.2021 р., (осіб) | 1302 |
| Загальна кількість вкладників - юридичних осіб станом на 31.03.2021 р., (осіб) | 3 |
| Загальна сума сплачених пенсійних внесків до НПФ станом на 31.03.2021 р., грн. | 4153114,13 |
| Загальна сума переведених пенсійних коштів до НПФ станом на 31.03.2021 р., грн. | 377276,50 |
| Загальна сума пенсійних виплат станом на 31.03.2021 р., грн. | 1013026,47 |

| | |
|--|-------------------|
| Загальна сума переведень пенсійних коштів до інших фінансових установ станом на 31.03.2021 р., грн. | 539518,81 |
| Чиста вартість активів станом на початок періоду (на 31.12.2020 року), грн. | 5128102,03 |
| Чиста вартість активів станом на кінець періоду (на 31.03.2021 рік), грн. | 5076540,18 |
| Зміна чистої вартості активів пенсійного фонду за 1 квартал 2021 року (%) | -1,01 |
| Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на початок періоду (на 31.12.2020 р.), грн. | 3,04922948098713 |
| Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на кінець періоду (на 31.03.2021 р.), грн. | 2,93653557655843 |
| Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів за 1 квартал 2021 року, (%) | -3,70 |
| Загальний сукупний прибуток (збиток) від інвестування пенсійних активів пенсійного фонду станом на 31.03.2021, грн. | 2098694,83 |
| Відомості про об'єкти інвестування активів пенсійного фонду (щодо кожного напрямку інвестування, визначеного інвестиційною декларацією пенсійного фонду, окремо), грн.: | 5097300,98 |
| 1. Вартість інвестицій в цінні папери, грн | 3019030,35 |
| 2. Сума коштів на поточному та/або депозитному рахунку у банках, грн | 1490167,34 |
| 3. Вартість інвестицій в банківські метали, грн | 579444,71 |
| 4. Вартість дебіторської заборгованості, грн | 8658,58 |
| Відомості про сукупну винагороду суб'єктів, що надають послуги пенсійному фонду за рахунок пенсійних активів (адміністратора, осіб, що здійснюють управління активами пенсійного фонду, зберігача пенсійного фонду, аудитора, торговців цінними паперами та інших осіб), всього сплачено станом на 31.03.2021 року, грн.: | 2158898,4 |
| Винагорода адміністратора НПФ станом на 31.03.2021 р., грн. | 732452,18 |
| Винагорода особи, що здійснює управління активами НПФ станом на 31.03.2021 р., грн. | 1118463,85 |
| Винагорода зберігача пенсійного фонду, станом на 31.03.2021 р., грн. | 166777,69 |
| Винагорода аудитора станом на 31.03.2021 р., грн. | 101500,00 |
| Винагорода торговця цінними паперами, станом на 31.03.2021 р., грн. | 31811,89 |
| Винагорода інших осіб, оплата послуг яких не заборонено законом, станом на 31.03.2021 р., грн. | 7892,79 |
| Відомості про коефіцієнт навантаження на пенсійний фонд, % | 5,23% |

| | | | | | | |
|---|--|---------------------------|--|------------|----|----|
| | | Дата (рік, місяць, число) | | Коди | | |
| Підприємство | ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА" | за ЄДРПОУ | | 2021 | 04 | 01 |
| Територія | ДНІПРОВСЬКИЙ | за КОАТУУ | | 35822572 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД | за КОПФГ | | 8036600000 | | |
| Вид економічної діяльності | НЕДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ | за КВЕД | | 940 | | |
| Середня кількість працівників ¹ | 0 | | | 65.30 | | |
| Адреса, телефон | 02002, м. Київ, вул. Микільсько-Слобідська, будинок, 4Г/16, +38 (044) 207-02-96 | | | | | |
| Одиниця виміру: | тис. грн. без десяткового знака | | | | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | | | | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | v | | |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 березня 2021 р.

| | | Форма №1 Код за ДКУД 1801001 | |
|---|-------------|------------------------------|----------------------------|
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | - |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | - | - |
| первісна вартість | 1011 | - | - |
| знос | 1012 | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | - | - |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 5 | 9 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 2 981 | 3 019 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 2 184 | 2 069 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 2 184 | 2 069 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 5 170 | 5 097 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 5 170 | 5 097 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | - | - |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | - | - |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 21 | 21 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 21 | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | - |
| Усього за розділом III | 1695 | 42 | 21 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 5 128 | 5 076 |
| Баланс | 1900 | 5 170 | 5 097 |

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2021 | 04 | 01 |
| 35822572 | | |

Підприємство ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2021 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 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | - | - |
| Валовий : | | | |
| прибуток | 2090 | - | - |
| збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 185 | 526 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (65) | (79) |
| Витрати на збут | 2150 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2180 | (275) | (201) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | 246 |
| збиток | 2195 | (155) | - |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 76 | 91 |
| Інші доходи | 2240 | 717 | 1 506 |
| Фінансові витрати | 2250 | - | - |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (638) | (1 843) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | - | - |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | - | - |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | - | - |
| Амортизація | 2515 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2520 | 65 | 79 |
| Разом | 2550 | 65 | 79 |

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

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

| | | |
|--|------|-------|
| Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | Коди | |
| | 2021 | 03 31 |
| 35822572 | | |

Підприємство

ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 1 квартал 2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | - | - |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | - | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (87) | (98) |
| Праці | 3105 | - | - |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | - | - |
| Зобов'язань із податків і зборів | 3115 | - | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | - | - |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | - | - |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | - | - |
| Інші витрачання | 3190 | - | - |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (87) | (98) |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 2 | 870 |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 72 | 85 |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (154) | (935) |
| необоротних активів | 3260 | - | - |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (80) | 20 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 144 | 94 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | (3) | (165) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 141 | (71) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (26) | (149) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 2 184 | 2 289 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | (89) | 320 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 2 069 | 2 460 |

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

| | | | |
|--|----------|----|----|
| Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | Коди | | |
| | 2021 | 04 | 01 |
| | 35822572 | | |

Підприємство ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 1 квартал 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Коригування : | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку : | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 4295 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Залишок на кінець року | 4300 | - | - | - | - | - | - | - | - |

Керівник Сотскова О.А.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

**ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД
„ПОКРОВА”**

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ЗА 1 КВАРТАЛ 2021 РОКУ
СТАНОМ НА 31 БЕРЕЗНЯ 2021 РОКУ**

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Зміст

| | |
|---|-----------|
| 1. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ВІДПОВІДНО ДО МСБО 26 «ЗВІТНІСТЬ ЩОДО ПРОГРАМ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ» | 4 |
| 1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат | 4 |
| 1.2. Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат | 5 |
| 1.3. Інвестиційний портфель | 7 |
| 1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення | 8 |
| 1.4.1. Інформація про Фонд | 8 |
| 1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду | 10 |
| 2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 11 |
| 2.1. Ідентифікація проміжної фінансової звітності | 11 |
| 2.2. Валюта подання проміжної фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення | 12 |
| 2.3. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності | 12 |
| 2.4. Припущення про безперервність діяльності | 12 |
| 2.5. Рішення про затвердження проміжної фінансової звітності | 12 |
| 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 12 |
| 3.1. База, використана для оцінки активів | 12 |
| 3.2. Суттєві облікові політики | 13 |
| 3.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння проміжної фінансової звітності | 19 |
| 3.4. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів | 19 |
| 3.5. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці | 19 |
| 4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ | 19 |
| 4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації | 19 |
| 4.2. Основні припущення, оцінки та судження | 19 |
| 4.2.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ | 20 |
| 4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду | 20 |
| 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ | 21 |
| 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю | 21 |
| 5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» | 22 |
| 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ПРОМІЖНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ | 23 |
| 6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти | 23 |
| 6.2. Фінансові інвестиції | 23 |
| 6.3. Дебіторська заборгованість | 23 |
| 6.4. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення | 23 |
| 6.5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 24 |

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| | |
|---|-----------|
| 6.6. Інші фінансові доходи | 24 |
| 6.7. Інші доходи | 24 |
| 6.8. Інші операційні доходи | 24 |
| 6.9. Інші операційні витрати | 24 |
| 6.10. Інші витрати | 24 |
| 6.11. Адміністративні витрати | 25 |
| 6.12. Пенсійні внески та виплати учасникам | 25 |
| 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ | 25 |
| 7.1. Операції з пов'язаними сторонами | 25 |
| 7.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання | 26 |
| 7.3. Події після звітної дати | 26 |

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ВІДПОВІДНО ДО МСБО 26 «ЗВІТНІСТЬ ЩОДО ПРОГРАМ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ»

1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат

Одиниця виміру, тис. грн.

| Назва | Код | Дані на початок звітного періоду | Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду |
|--|------------|----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Частина перша | | | |
| Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках | 10 | 1525 | 1 485 |
| Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, | 20 | 2602 | 2 479 |
| Облігації українських емітентів | 30 | 201 | 254 |
| Облігацій місцевих позик | 40 | 0 | 50 |
| Акції українських емітентів | 50 | 8 | 62 |
| Цінні папери іноземних емітентів (р.61), з них | 60 | 170 | 174 |
| акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України „Про недержавне пенсійне забезпечення” | 61 | 170 | 174 |
| Банківські метали | 70 | 655 | 579 |
| Дебіторська заборгованість (р. 81 + р. 82), з них: | 80 | 5 | 9 |
| заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями | 81 | 5 | 9 |
| інша дебіторська заборгованість | 82 | 0 | 0 |
| Загальна сума інвестицій фонду (р.10+р.20+р.30+р.40+р.50+р.60+р.70+р.80) | 90 | 5166 | 5 092 |
| Кошти на поточному рахунку | 100 | 4 | 5 |
| у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку | 101 | 0 | 0 |
| Загальна вартість активів фонду (р.90+р.100) | 110 | 5170 | 5 097 |
| Частина друга | | | |
| Заборгованість з відшкодування нарахованих, але не здійснених оплат витрат недержавного пенсійного фонду (р.121+р.122+р.123+р.124+р.125), в тому числі | 120 | 42 | 21 |
| Витрати на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду | 121 | 9 | 10 |
| Винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду | 122 | 9 | 9 |
| Оплата послуг зберігача | 123 | 3 | 2 |
| Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду | 124 | 21 | 0 |
| Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами, з них: | 125 | 0 | 0 |
| послуг торговців цінними паперами (посередника) | 126 | 0 | 0 |
| Загальна сума зобов'язань фонду | 130 | 42 | 21 |
| Чиста вартість активів фонду (р.110- р.130) | 140 | 5128 | 5 076 |

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.2. Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат

Одиниця виміру, тис. грн.

| Назва | Код | Дані на початок звітного періоду | Всього за останній квартал звітного періоду | Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду |
|--|-----------|----------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду | 1 | x | x | 5 128 |
| Частина перша | | | | |
| Пенсійні внески від фізичних осіб (р.11+р.12), з них | 10 | 4004 | 104 | 104 |
| від учасників, які є вкладниками | 11 | 3948 | 104 | 104 |
| від третіх осіб (подружжя, діти, батьки) | 12 | 56 | 0 | 0 |
| Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців | 20 | 0 | 0 | 0 |
| Пенсійні внески від юридичних осіб (р.31+р.32+р.33), з них | 30 | 45 | 0 | 0 |
| від засновника недержавного пенсійного фонду | 31 | 11 | 0 | 0 |
| від роботодавця - платника | 32 | 34 | | |
| від професійного об'єднання | 33 | 0 | 0 | 0 |
| Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.41+р.42), з них | 40 | 337 | 40 | 40 |
| від банку | 41 | 0 | 0 | 0 |
| від іншого недержавного пенсійного фонду | 42 | 337 | 40 | 40 |
| Всього (р.10+р.20+р.30 +р.40) | 50 | 4387 | 144 | 144 |
| 2. Виконання зобов'язань перед учасниками недержавного пенсійного фонду | | | | |
| Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.61+р.62) | 60 | 1010 | 3 | 3 |
| пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них | 61 | 33 | 3 | 3 |
| строком виплат від 10 до 15 років | 611 | 33 | 3 | 3 |
| строком виплат від 15 до 20 років | 612 | 0 | 0 | 0 |
| строком виплат більше 20 років | 613 | 0 | 0 | 0 |
| одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них | 62 | 977 | 0 | 0 |
| у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності | 621 | 107 | 0 | 0 |
| у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень | 622 | 807 | 0 | 0 |
| у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України | 623 | 0 | 0 | 0 |
| у разі смерті учасника - його спадкоємцям | 624 | 63 | 0 | 0 |
| Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.71+р.72), з них | 70 | 540 | | |
| на підставі укладеного пенсійного контракту | 71 | 540 | | |
| на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений строк | 72 | 0 | 0 | 0 |
| Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.60+р.70) | 80 | 1550 | 3 | 3 |

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| Частина II | | | | |
|--|------------|-------------|-------------|-------------|
| Дохід (втрати) від управління активами пенсійного фонду: | | | | |
| 1. Прибуток (збиток) від здійснення операцій з активами пенсійного фонду: | | | | |
| Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.101+р.102): | 100 | 981 | -123 | -123 |
| дохід від продажу | 101 | 177 | 0 | 0 |
| переоцінка | 102 | 804 | -123 | -123 |
| Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.111+р.112): | 110 | 0 | 1 | 1 |
| дохід від продажу | 111 | -4 | 0 | 0 |
| переоцінка | 112 | 4 | 1 | 1 |
| Акції українських емітентів (р.121+р.122): | 120 | -214 | 3 | 3 |
| дохід від продажу | 121 | -5 | 0 | 0 |
| переоцінка | 122 | -209 | 3 | 3 |
| Акції іноземних емітентів (р.131+р.132): | 130 | -78 | 5 | 5 |
| дохід від продажу | 131 | 0 | 0 | 0 |
| переоцінка | 132 | -78 | 5 | 5 |
| Банківські метали (р.141+р.142): | 140 | 473 | -76 | -76 |
| дохід від продажу | 141 | -5 | 0 | 0 |
| курсова різниця | 142 | 478 | -76 | -76 |
| Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу) | 150 | -93 | 0 | 0 |
| Списання депозиту у банку "Таврика" | 151 | -88 | 0 | 0 |
| Списання суми нарахованих дивідендів ПАТ «Укрнафта» за 2011-2013 рр. | 152 | -5 | 0 | 0 |
| іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів): | 160 | 392 | -14 | -14 |
| Переоцінка валюти | 161 | 392 | -14 | -14 |
| Всього (р.100+р.150+р.110+р.120+р.130+р.140+р.150+р.160) | 170 | 1461 | -204 | -204 |
| 2. Пасивний дохід, отриманий на активи недержавного пенсійного фонду: | | | | |
| Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках | 180 | 1455 | 15 | 15 |
| Дохід від боргових цінних паперів (р.191+р.192): | 190 | 1402 | 61 | 61 |
| цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України | 191 | 1284 | 53 | 53 |
| облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України | 192 | 118 | 8 | 8 |
| Дивіденди від (р.201+р.202): | 200 | 50 | 0 | 0 |
| акцій українських емітентів | 201 | 17 | 0 | 0 |
| акцій іноземних емітентів | 202 | 33 | 0 | 0 |
| Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах | 210 | 17 | 0 | 0 |
| Всього (р.180+р.190+р.200+р.210) | 220 | 2924 | 76 | 76 |
| 3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду | 230 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Витрати, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів | | | | |

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| | | | | |
|--|------------|-------------|-------------|--------------|
| Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.241+р.242+р.243) з них: | 240 | 704 | 28 | 28 |
| послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду | 241 | 692 | 28 | 28 |
| рекламні послуги | 242 | 0 | 0 | 0 |
| витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду | 243 | 12 | 0 | 0 |
| Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду | 250 | 1094 | 25 | 25 |
| Оплата послуг зберігача | 260 | 160 | 7 | 7 |
| Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду | 270 | 97 | 4 | 4 |
| Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.281), з них: | 280 | 31 | 1 | 1 |
| послуг торговців цінними паперами (посередника) | 281 | 31 | 1 | 1 |
| Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами) | 290 | 8 | 0 | 0 |
| Оплата за ключі для подання фінансової звітності | 291 | 7 | 0 | 0 |
| РКО за операції банків-кореспондентів | 292 | 1 | 0 | 0 |
| Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р.240 + р.250 + р.260 + р.270 + р.280 + р. 290) | 300 | 2094 | 65 | 65 |
| Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 170 + р. 220 + р. 230) - р.300 | 310 | 2291 | -193 | -193 |
| Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина р.50-р.120-р.130+р.310) | 2 | x | x | 5 076 |
| Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1) | 3 | x | x | -52 |

1.3. Інвестиційний портфель

| № з/п | Найменування активу | Балансова вартість на 31.03.2021 | Частка у загальній балансовій вартості активів, % |
|-------------|--|----------------------------------|---|
| | | тис. грн | % |
| 1 | Активи НПФ всього, в т.ч. | 5097 | 100,00 |
| 1.1. | Депозитні рахунки у банківських установах | 1485 | 29,13 |
| 1.1.1. | АБ "Універсалбанк" | 74 | 1,45 |
| 1.1.2. | АТ "Універсалбанк"_(USD) | 28 | 0,55 |
| 1.1.3. | АТ «Банк Альянс» | 208 | 4,09 |
| 1.1.4. | АТ «Укрексімбанк» | 164 | 3,21 |
| 1.1.5. | АТ «Укрексімбанк»_(USD) | 172 | 3,37 |
| 1.1.6. | АТ «Укргазбанк» | 145 | 2,83 |
| 1.1.7. | АБ "Укргазбанк"_(USD) | 279 | 5,47 |
| 1.1.8. | АТ «Кредобанк» | 5 | 0,10 |

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| | | | |
|-------------|--|-------------|--------------|
| 1.1.9. | АТ "Ощадбанк"_(USD) | 410 | 8,05 |
| 1.2. | Поточні рахунки у банку- зберігачу | 5 | 0,10 |
| 1.3. | Облігації Міністерства фінансів України | 2479 | 48,64 |
| 1.3.1. | UA4000204069 | 460 | 9,02 |
| 1.3.2. | UA4000204986 | 40 | 0,78 |
| 1.3.3. | UA4000206460 | 48 | 0,94 |
| 1.3.4. | UA4000204572 | 127 | 2,49 |
| 1.3.5. | UA4000204853 | 850 | 16,68 |
| 1.3.6. | UA4000208490 | 297 | 5,83 |
| 1.3.7. | (2030)_XS2010033343 | 362 | 7,10 |
| 1.3.8. | (2026)_XS2015264778 | 295 | 5,79 |
| 1.4. | Облігації українських підприємств | 254 | 4,98 |
| 1.4.1. | АТ «Кредобанк» | 202 | 3,96 |
| 1.4.2. | ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА" _серія А | 6 | 0,12 |
| 1.4.3. | ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА" _серія В | 46 | 0,90 |
| 1.5. | Облігації місцевих органів влади | 50 | 0,98 |
| 1.5.1. | Львівська міська рада (UA4000212849) | 50 | 0,98 |
| 1.6. | Банківські метали | 579 | 11,36 |
| 1.7. | Акції українських емітентів | 62 | 1,22 |
| 1.7.1. | ПАТ "Донбасенерго" | 8 | 0,16 |
| 1.7.1. | АТ "Райффайзен Банк Аваль" | 54 | 1,06 |
| 1.8. | Акції іноземних емітентів | 174 | 3,41 |
| 1.8.1. | MHP S.A. | 174 | 3,41 |
| 1.9. | Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам за депозитами | 9 | 0,18 |

1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення

1.4.1. Інформація про Фонд

Найменування Фонду:

українською мовою повне: ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД „ПОКРОВА”;

українською мовою скорочене: ПЕНСІЙНИЙ ФОНД „ПОКРОВА”;

англійською мовою повне: OPEN PRIVATE PENSION FUND „POKROVA”.

Юридичний статус Фонду

ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД „ПОКРОВА” (далі – Фонд) є юридичною особою з моменту його державної реєстрації. Фонд був створений рішенням засновників Фонду, протокол 1 від 10.11.2007 року.

Дата первинної реєстрації Фонду: 07.04.2008 року.

Ідентифікаційний код юридичної особи (Фонду): 35822572

Місцезнаходження Ради Фонду: 02002, м. Київ, вул. Микільсько-Слобідська, 4г/16

Вид Фонду – відкритий, тобто це недержавний пенсійний фонд, засновниками та вкладниками якого можуть бути будь-які юридичні особи (крім тих, діяльність яких фінансується за рахунок державного бюджету України чи місцевих бюджетів).

Фонд має самостійний баланс, рахунки у зберігача, печатку, штампи та бланки зі своїм найменуванням, власну символіку.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фонд включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку недержавного пенсійного забезпечення 31.07.2008 року, реєстраційний номер 12102231.

Засновники Фонду:

Керівний центр «Патріярша Курія» Української Греко-Католицької Церкви - ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22392791, місцезнаходження: 02002, м. Київ, вул. Микільсько-Слобідська, 4г/16.

Мета діяльності Фонду

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

Предмет діяльності Фонду

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

Органи управління Фонду

Вищим органом Фонду є загальні збори його засновників.

Органом управління Фонду є Рада Фонду. Станом на 31.03.2021 року рада Фонду складається з 5 осіб. Голова Ради фонду Яворський Любомир Миколайович, Секретар Ради Петрів Олекса Олексійович, Члени Ради Фонду: Копичин Василь Омелянович, Паркулаб Наталія Володимирівна, Болюк Оксана Михайлівна.

Рада фонду є єдиним регулярно діючим органом управління Фонду, що здійснює контроль за поточною діяльністю Фонду та вирішує основні питання його роботи. Засідання Ради Фонду проводяться періодично (не рідше ніж раз на квартал).

Створення інших органів управління Фонду заборонено.

Фінансові установи, що обслуговують Фонд:

Адміністратор Фонду - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ» (надалі Адміністратор). Адміністратор Фонду виконує свої обов'язки на підставі договору про адміністрування недержавного пенсійного фонду № 00000108КА від 22.08.2008 року. Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, серія АБ № 115963 від 18 грудня 2007 року, видана відповідно до рішення Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг про видачу ліцензії № 151 від 11.12.2007. Термін дії ліцензії: з 13.12.2007 - безстроковий.

Код ЄДРПОУ 32800088. Місцезнаходження Адміністратора Фонду: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. «А», контактний телефон +38 (044) 207-02-97

Компанія з управління активами - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ» (надалі КУА). Компанія з управління активами виконує свої обов'язки на підставі договору про управління активами недержавного пенсійного фонду № 00000108КУ від 22.08.2008 р. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серія АД, № 034314, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 15.04.2012 р. відповідно до рішення № 299 від 09.04.2012 р. Термін дії ліцензії: з 15.04.2012 р. необмежений.

Код ЄДРПОУ 32800074. Місцезнаходження Компанії з управління активами Фонду: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. «А», контактний телефон +38 (044) 207-02-99

Банк-зберігач - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ». Банк-зберігач виконує свої обов'язки на підставі договору про обслуговування недержавного пенсійного фонду зберігачем № 050164-А від 20.06.2014 р. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, діяльності із зберігання активів пенсійних фондів, серія АЕ, № 286662, видана Національною комісією з цінних паперів

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

та фондового ринку 10.10.2013 р. відповідно до рішення № 2362 від 10.10.2013 р. Термін дії ліцензії: з 12.10.2013 р. необмежений.

Код ЄДРПОУ 00032129. Місцезнаходження Банка-Зберігача Фонду: м. Київ, вул. Госпітальна, 12Г, контактний телефон +38 (044) 426-43-86.

1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду

Працедавці та вкладники Фонду

Станом на 31.03.2021 року Фондом укладено 3 контракти із вкладниками-працедавцями. Також вкладниками Фонду є фізичні особи, які сплачують внески на свою користь або на користь своїх родичів. Вкладниками Фонду станом на 31.03.2021 року є 1224 фізичних осіб.

Учасники Фонду

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 та договором про виплату.

Кількість учасників на 31.03.2021 р. становить 1397.

Тип пенсійної програми з визначеними внесками

Вкладники пенсійної програми роблять до Фонду внески на добровільних умовах. Вкладники-фізичні особи можуть робити внески як фіксовані суми. Вкладники-працедавці можуть робити внески як фіксовані суми, так й відсоток від заробітної плати своїх працівників. Порядок здійснення та розмір внесків визначений у пенсійній схемі та пенсійному контракті.

Умови припинення пенсійної програми

Враховуючи добровільний порядок накопичення, пенсійна програма участі у Фонді може бути припинена по ініціативі вкладника у будь-який момент часу. При цьому учасники такого вкладника можуть залишатися учасниками Фонду, та, за бажанням, укласти пенсійні контракти на свою користь та самостійно продовжувати пенсійне накопичення.

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 дві пенсійні схеми:

Пенсійна схема № 1 «З внесками, що визначаються як фіксована сума»

Пенсійна схема № 2 «З внесками, що визначаються як відсоток від заробітної плати»

Всі пенсійні схеми визначають умови та порядок здійснення пенсійних внесків до Фонду.

Сума пенсійних коштів, що належить кожному учаснику Фонду, визначається множенням кількості одиниць пенсійних активів Фонду, 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

Пенсійні внески – грошові кошти, сплачені вкладником до Фонду в розмірі та порядку, встановленому пенсійним контрактом, укладеним з Фондом згідно з умовами обраної 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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 обраної пенсійної схеми.

Пенсійні активи Фонду

Пенсійні активи – 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.

Інвестиційна діяльність з активами Фонду здійснюється відповідно до його Інвестиційної декларації та вимог Закону «Про недержавне пенсійне забезпечення».

Інвестиційна декларація

Інвестиційна декларація є документом, який визначає інвестиційну політику Фонду. Інвестиційна декларація Фонду затверджена Радою Фонду 25.06.2012 року (протокол № 22) 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.

Використання пенсійних активів Фонду

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

Основні показники діяльності Фонду

- ✓ Чиста вартість активів Фонду на 31.03.2021 року – 5 076 тис. грн.;
- ✓ Чиста вартість активів Фонду на 31.12.2020 року – 5 128 тис. грн.;
- ✓ Зменшення чистої вартості активів Фонду за 1 квартал 2021 року на 52 тис. грн. або на 1,01 %;
- ✓ Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду за 1 квартал 2021 року становить 144 тис. грн., у тому числі 40 тис. гривень переведено з іншого недержавного пенсійного фонду;
- ✓ Інвестиційний збиток, отриманий від зміни чистої вартості активів Фонду, та розподілений між учасниками Фонду у 1 кварталі 2021 року, становить 193 тис. грн.;
- ✓ За 1 квартал 2021 рік Фондом було здійснено пенсійних виплат на загальну суму 3 тис. грн.;
- ✓ Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду станом на 31.03.2021 року - 2,936536;
- ✓ Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду станом на 31.12.2020 року - 3,049229;
- ✓ Зменшення чистої вартості одиниці пенсійних активів (дохідність Фонду) за 1 квартал 2021 року – 3,69 %.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Ідентифікація проміжної фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» проміжна фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою проміжної фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.2. Валюта подання проміжної фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання проміжної фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Проміжна фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (п. 51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

2.3. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності Фонду за 1 квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена проміжна фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в проміжній фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ця проміжна фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Проміжна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження проміжної фінансової звітності

Випуск проміжної фінансової звітності Фонду за 1 квартал 2021 р. був затверджений рішенням Ради Фонду 23 квітня 2021 р (протокол № 60). Ні засновники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї проміжної фінансової звітності після її випуску.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. База, використана для оцінки активів

Інвестиції Фонду відображаються за справедливою вартістю. Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, то справедливою вартістю є ринкова ціна. Щодо цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань на неактивних ринках або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Ринкова вартість належних Фонду цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, для розрахунку вартості активів оцінюється на дату розрахунку вартості активів за біржовим курсом на основному (найсприятливішому) ринку.

Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити справедливую вартість неможливо, у кожному випадку розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість. Ті цінні папери, які мають фіксовану вартість погашення та були придбані для виконання зобов'язань згідно з програмою пенсійного забезпечення або певних її частин, відображаються за сумами, що базуються на їх остаточній вартості погашення, припускаючи існування постійної норми прибутку до строку погашення.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Стосовно інвестицій, таких як сукупне право на власність підприємства, оцінити справедливу вартість яких неможливо, у кожному випадку здійснюється розкриття причин того, чому не використовується справедлива вартість.

3.2. Суттєві облікові політики

3.2.1. Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені Радою Фонду та застосовані ним при складанні та поданні проміжної фінансової звітності. При виборі облікових політик Фонд використовував таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання проміжної фінансової звітності.

Якщо приймається рішення про дострокове застосування нововведеного МСФЗ (за умови, що МСФЗ дозволяє дострокове застосування), Рада Фонду вносить доповнення до облікових політик, і вони застосовуються для складання проміжної фінансової звітності. Прийнята облікова політика Фонду застосовується послідовно для аналогічних операцій, інших подій та умов, якщо тільки конкретний МСФЗ спеціально не вимагатиме або не дозволитиме розподіл статей за категоріями, для яких можуть застосовуватися різні облікові політики.

3.2.2. Облікова політика Фонду встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

У 2017 році з метою впорядкування і одноманітного застосування норм Міжнародних стандартів фінансової звітності і податкового законодавства України Радою Фонду були внесені зміни до Облікової політики Фонду у частині визнання доходів і витрат від зміни чистої вартості активів Фонду.

Відповідно до пункту 1 статті 51 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення», сума пенсійних коштів усіх учасників пенсійного фонду дорівнює чистій вартості активів пенсійного фонду, а сума пенсійних коштів, що належить кожному учаснику фонду, визначається шляхом множення кількості одиниць пенсійних активів фонду, облікованих на індивідуальному пенсійному рахунку учасника фонду, на чисту вартість одиниці пенсійних активів фонду та відображається на індивідуальному пенсійному рахунку учасника фонду. Тобто, зміна чистої вартості активів є зміною суми пенсійних коштів недержавного пенсійного фонду, а отже зміною розміру коштів, що належать кожному учаснику фонду і підлягають виплаті останньому у визначений час. Отже і за своєю суттю, і відповідно до порядку відображення у фінансовій звітності, пенсійні кошти є фінансовими зобов'язаннями, що носять довгостроковий характер, тобто фінансовими інструментами, а зміна їх розміру призводить або до збільшення витрат (збільшення зобов'язань відповідно до Концептуальної основи МСФЗ пенсійного фонду або до збільшення доходу (зменшення зобов'язань).

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. N 291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 р. N 1591) (далі – Наказ №291) не визначає спеціальних рахунків для відображення доходів і витрат від зміни вартості чистих активів недержавного пенсійного фонду. Отже для відповідного відображення в бухгалтерському обліку результату такої зміни, Адміністратор застосував загально визначені для таких доходів (витрат) рахунки бухгалтерського обліку 740 “Дохід від зміни вартості фінансових інструментів” і 970 “Витрати від зміни вартості фінансових інструментів”. При цьому, зменшення суми чистих активів відображено як збільшення доходів, а збільшення суми чистих активів як зменшення витрат.

Облік пенсійних коштів, як довгострокових фінансових зобов'язань прийнято обліковувати Адміністратором Фонду на рахунку 55 “Інші довгострокові зобов'язання”. Таким чином, бухгалтерська форма 4 «Звіт про власний капітал» відповідно до МСФЗ не заповнюється, тому, що недержавний пенсійний фонд не має власного капіталу.

3.2.3. Проміжна фінансова звітність Фонду за МСФЗ складається і подається Адміністратором Фонду згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Раді Фонду та Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. Проміжна фінансова звітність Фонду оприлюднюється відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення».

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.2.4. Звітним періодом є 1 квартал 2021 року, тобто період з 01 січня по 31 березня 2021 року.

3.2.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

3.2.6. Перелік та назви форм проміжної фінансової звітності Фонду відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

3.2.7. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у проміжній фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

3.2.8. У зв'язку з тим, що у Фонді нормальний операційний цикл не можна чітко ідентифікувати, прийнято його тривалість вважати рівною 12 місяцям.

3.2.9. Пенсійні активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках та строкових депозитів.

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 короткого строку погашення, наприклад, упродовж не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній та іноземній валюті, а також у банківських металах.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта суб'єкта господарювання.

Банківські метали – це золото, яке зберігається безготівковим чином на банківських рахунках.

До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі – НБУ).

У разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Депозити (крім депозитів до запитання)

Депозит (вклад) – це грошові кошти в безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність відсоткової ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, у результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятись.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.

Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом – це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтованих за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків.

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

Зміни справедливої вартості депозитів можливі у випадку суттєвих коливань (підвищення або зниження) поточних ринкових відсоткових ставок подібних депозитів.

У разі виникнення таких коливань здійснюється перерахунок справедливої вартості депозитів, а зміна справедливої вартості визнається у прибутку (збитку) звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів у разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення.

За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

Боргові цінні папери

Відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» до складу активів пенсійного фонду в боргових цінних паперах можуть належати облігації, іпотечні облігації та ощадні (депозитні) сертифікати.

Облігація – це цінний папір, що посвідчує внесення його першим власником грошей, визначає відносини позики між власником облігації та емітентом, підтверджує зобов'язання емітента повернути власникові облігації її номінальну вартість у передбачений проспектом емісії (для державних облігацій України – умовами їх розміщення) строк та виплатити дохід за облігацією, якщо інше не передбачено проспектом емісії (для державних облігацій України – умовами їх розміщення).

Іпотечна облігація – це іменний цінний папір, що засвідчує внесення грошових коштів її власником і підтверджує зобов'язання емітента відшкодувати йому номінальну вартість цієї облігації та грошового доходу в порядку, встановленому Законом України «Про іпотечні облігації» та проспектом емісії, а в разі невиконання емітентом зобов'язань за іпотечною облігацією надає її власнику право задовольнити свою вимогу за рахунок іпотечного покриття, яким забезпечене виконання зобов'язань емітента.

Ощадний (депозитний) сертифікат – це неемісійний цінний папір, що видається на певний строк (під відсотки, передбачені умовами його видачі) та підтверджує суму вкладу, внесеного в банк, і права вкладника (власника сертифіката) на одержання зі спливом встановленого строку суми вкладу та відсотків, встановлених сертифікатом, у банку, який його видав.

Боргові цінні папери визнаються у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості боргових цінних паперів, які придбаваються, визнається прибуток (збиток) при первісному визнанні.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Борговий цінний папір повинен бути нескасовно призначений як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, яку інколи називають «неузгодженістю обліків», що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Справедлива вартість боргового цінного паперу оцінюється за мінімальним серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір, офіційним біржовим курсом на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість державної облигації, щодо якої організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається за формулою (2) виходячи із значення доходності до погашення, розрахованої при визначенні справедливої вартості такої облигації, що оприлюднюється НБУ в перший робочий день, наступний за датою оцінки (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м рівнем ієрархії, оцінюється з урахуванням доходності до погашення виходячи із значення останньої справедливої вартості такого паперу, визначеною за 1-м рівнем ієрархії (2-й рівень ієрархії):

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1 + y_M)^{d_i/365}} + \frac{N}{(1 + y_M)^{d_n/365}} \quad (2)$$

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - доходність до погашення (оферти);

C_i - величина виплати (купонної, амортизаційної) у i -тий період, грн.;

d_i - кількість днів до 1, 2, ... n виплати на дату розрахунку;

N - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

Розрахунок доходності до погашення y_M здійснюється за наведеною формулою в зворотному порядку наближеними математичними методами виходячи із значення P , що дорівнює останній справедливій вартості, визначеній за 1-м рівнем ієрархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієрархії, оцінюється за наведеною формулою, в якій використовується доходність до погашення, розрахована виходячи із значення P , що дорівнює вартості придбання такого цінного паперу (3-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинено або по яких оголошено дефолт, дорівнює нулю.

Інструменти капіталу

Інструменти капіталу – це будь-які контракти, які засвідчують залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Акція – це іменний цінний папір, який посвідчує майнові права його власника (акціонера), що стосуються акціонерного товариства, у тому числі право на отримання частини прибутку акціонерного товариства у вигляді дивідендів та право на отримання частини майна акціонерного товариства у разі його ліквідації, право на управління акціонерним товариством, а також немайнові права, передбачені Цивільним кодексом України та законом, що регулює питання створення, діяльності та припинення акціонерних товариств, і законодавством про інститути спільного інвестування.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» розглядає акції як інвестиції в інструменти капіталу.

Інструменти капіталу визнаються у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості придбаних інструментів капіталу, різниця визнається як прибуток (збиток) при первісному визнанні.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості інструментів капіталу.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість належних Фонду інструментів капіталу оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього інструменту капіталу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо свідчень на користь протилежного положення немає, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки або залучає до оцінки незалежного оцінювача. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент провадить діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Інструменти капіталу іноземних емітентів, що перебувають в обігу та пройшли лістинг на одній з провідних іноземних бірж, зазначеній у ст. 47 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення», оцінюються за біржовим курсом (ціною закриття біржового торгового дня), визначеним цією біржою на дату оцінки активів НПФ.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинений, дорівнює нулю.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

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

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

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.2.10. Зобов'язання

У Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ в редакції 2020 р. змінено визначення активу, зобов'язання, власного капіталу та доходів та витрат.

Зобов'язання — це теперішній обов'язок суб'єкта господарювання передати економічний ресурс унаслідок минулих подій.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

– Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

– Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання упродовж щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

3.2.11. Доходи

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ в редакції 2020 р. Дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, що приносять відсотки та дивіденди, визнається у прибутку або збитку, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до Фонду, або можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між суб'єктом господарювання та покупцем або користувачем активу. Вона оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надається суб'єктом господарювання.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, що приносять відсотки та дивіденди, визнається на такій основі:

а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів упродовж очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до його балансової вартості. У разі розміщення депозитів на звичайних умовах ефективна ставка відсотка відповідає номінальній. Незвичайними умовами розміщення депозитів є суттєве відхилення номінальної ставки відсотка від ставок за подібними депозитами;

б) дивіденди визнаються, коли встановлюється право Фонду на їх отримання.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування), визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

3.2.12. Витрати

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ в редакції 2020 р. *Витрати* – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Витрати 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.

3.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння проміжної фінансової звітності

Питання, не врегульовані обліковою політикою Фонду, регулюються відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України.

3.4. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

Затверджена облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

3.5. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці

У 1 кварталі 2021 року добровільні зміни до облікової політики не вносились.

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій. Зміни і доповнення до облікової політики Фонду можуть бути внесені виключно якщо:

а) вимагається МСФЗ, або

б) призводить до того, що проміжна фінансова звітність не надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація значно ускладнилась із-за пандемії COVID-19, яка розпочалась у 2020 році, та фактично привела до економічної кризи в Україні та всьому світі. Більше року, починаючи з березня 2020 року, Фонд працює в умовах адаптивного карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України.

Крім того, розвиток недержавного пенсійного забезпечення значною мірою гальмує невизначеність щодо впровадження обов'язкового накопичувального рівня, незрозумілість механізмів його впровадження, термінів та процедур.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Фонду. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця проміжна фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

4.2. Основні припущення, оцінки та судження

Під час підготовки проміжної фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи проміжної фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки проміжної фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, застосовуються 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 проміжна 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 формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, де 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 формування судження враховуються крайні 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.

4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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.

Для оцінки статей, включених до проміжної фінансової звітності Фонду, було використано валюту первинного економічного середовища, у якому працює Фонд (функціональна валюта). Нею є українська гривня. Основні курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

| Валюта | 31 березня 2021 р., грн. |
|-------------------------------|---------------------------------|
| 1 долар США (USD) | 27,8852 |
| 1 Євро (EUR) | 32,7233 |
| 1 тройська унція ЗОЛОТО (XAU) | 47 032,85 |

Однак, слід зазначити, що переоцінка активів в іноземній валюті та банківських металах здійснювалась щоденно по курсах Національного банку України, що діяли на відповідний день у 1 кварталі 2021 року.

4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Управлінський персонал 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: (а) 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 (б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Управлінський персонал застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу пенсійних 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 фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.2.5. Використання ставок дисконтування

Фонд не має у своїх активах інструментів, до яких може застосовуватись дисконтування. Всі депозити розміщені відповідно до ринкових умов, тому оцінюються за справедливою вартістю (по номіналу). Дебіторська заборгованість Фонду класифікується як короткострокова, оцінюється за справедливою вартістю (по номіналу).

Але, при визначенні справедливої оцінки фінансових інструментів, наприклад, облігацій, емітованих Міністерством фінансів України, для кожного окремого інструмента можуть використовуватись індивідуальні ставки дисконтування в залежності від терміну погашення та доходності окремого фінансового інструменту.

4.2.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Фонду

Кошти, розміщені на рахунках в комерційних банках, що знаходяться в стадії ліквідації, відображаються в балансі за нульовою вартістю. Кошти, розміщені на рахунках в комерційних банках, які не виконують своїх зобов'язань протягом місяця, відображаються в балансі за справедливою вартістю, яка є нижчою за номінальну. Значне й тривале зниження справедливої вартості акції банку є свідченням того, що такий фінансовий інструмент знецінений, а це призвело до винесення судження щодо його знецінення до нульової вартості.

На кожен звітну дату управлінський персонал проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається на основі власного професійного судження управлінського персоналу за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

| <i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i> | <i>Методики оцінювання</i> | <i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i> | <i>Вихідні дані</i> |
|--|--|---|--|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів |
| Депозити (крім депозитів до запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків (якщо депозит розміщений за ставками, які значно відрізняються | Дохідний Ринковий | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами, офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів |

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| | | | |
|----------------------------|--|--------------------|---|
| | від ринкових). Якщо депозит розміщений за ринковими ставками, то подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості. | | |
| Боргові цінні папери | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтвані потоки грошових коштів |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у 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, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Поточні зобов'язання | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

Управлінський персонал здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 26 на кінець кожного звітного періоду.

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

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами проміжної фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів проміжної фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів наведено у Примітках 6.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ПРОМІЖНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 березня 2021 року суми грошових коштів Фонду представлені в наступній таблиці:

| Грошові кошти | 31 березня 2021 р., тис. грн. |
|--|----------------------------------|
| Поточні рахунки в національній валюті | 5 |
| Банківські метали на поточних рахунках (золото, еквівалент по курсу НБУ) | 579 |
| Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках | 596 |
| Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в іноземній валюті (еквівалент по курсу НБУ) | 889 |
| <i>Еквіваленти грошових коштів (USD)</i> | <i>32</i> |
| Всього | 2 069 |

6.2. Фінансові інвестиції

Станом на 31 березня 2021 року суми фінансових інвестицій Фонду представлені в наступній таблиці:

| Фінансові інвестиції | 31 березня 2021 р., тис. грн. |
|--|----------------------------------|
| Акції українських емітентів | 62 |
| Акції іноземних емітентів (<i>номіновані в Євро</i>) | 174 |
| Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України: | 2 479 |
| • внутрішньої державної позики (<i>номіновані у доларах США</i>) | <i>1 310</i> |
| • внутрішньої державної позики (<i>номіновані у гривні</i>) | <i>215</i> |
| • внутрішньої державної позики (<i>номіновані у Євро</i>) | <i>297</i> |
| • зовнішньої державної позики (<i>номіновані у Євро</i>) | <i>657</i> |
| Облігації українських підприємств | 254 |
| Облігації місцевих позик | 50 |
| Всього | 3 019 |

6.3. Дебіторська заборгованість

| Дебіторська заборгованість | 31 березня 2021 р., тис. грн. |
|---|----------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів: | 9 |
| • нараховані доходи за депозитами в національній валюті | 3 |
| • нараховані доходи за депозитами в іноземній валюті | 6 |
| Всього | 9 |

6.4. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

| Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення | 31 березня 2021 р., тис. грн. |
|---|----------------------------------|
| Кредиторська заборгованість за послуги обслуговуючим Фонд компаніям | 21 |
| Всього | 21 |

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду

| | 31 березня 2021 р., тис. грн. |
|--|----------------------------------|
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 5 076 |

6.6. Інші фінансові доходи

| Фінансові доходи | 1 квартал 2021 р., тис. грн. |
|---|---------------------------------|
| Нараховані відсотки по депозитах | 15 |
| Нарахований купонний дохід по облігаціях, отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України | 53 |
| Нарахований купонний дохід по облігаціях підприємств | 8 |
| Всього | 76 |

6.7. Інші доходи

| Інші доходи | 1 квартал 2021 р., тис. грн. |
|--|---------------------------------|
| Дохід від дооцінки цінних паперів, в т.ч.: | 252 |
| • акцій українських емітентів | 18 |
| • акцій іноземних емітентів | 21 |
| • облігацій внутрішньої державної позики | 111 |
| • облігацій зовнішньої державної позики | 94 |
| • облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України | 8 |
| Дохід від зміни вартості довгострокових зобов'язань | 465 |
| Всього | 717 |

6.8. Інші операційні доходи

| Інші операційні доходи | 1 квартал 2021 р., тис. грн. |
|--|---------------------------------|
| Дохід від операційної курсової різниці | 185 |
| Всього | 185 |

6.9. Інші операційні витрати

| Інші операційні витрати | 1 квартал 2021 р., тис. грн. |
|---|---------------------------------|
| Втрати від операційної курсової різниці | 275 |
| Всього | 275 |

6.10. Інші витрати

| Інші витрати | 1 квартал 2021 р., тис. грн. |
|--|---------------------------------|
| Втрати від уцінки цінних паперів, в т.ч.: | 366 |
| • акцій українських емітентів | 15 |
| • акцій іноземних емітентів | 15 |
| • облігацій внутрішньої державної позики | 164 |
| • облігацій зовнішньої державної позики | 164 |
| • облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України | 8 |
| Витрати від зміни вартості довгострокових зобов'язань | 272 |

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| | |
|--------|-----|
| Всього | 638 |
|--------|-----|

6.11. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат представлена в наступній таблиці:

| Адміністративні витрати | 1 квартал 2021 р., тис. грн. |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| Послуги з адміністрування | 28 |
| Послуги з управління активами | 25 |
| Послуги зберігача | 7 |
| Послуги аудитора | 4 |
| Послуги торговця цінними паперами | 1 |
| Всього | 65 |

6.12. Пенсійні внески та виплати учасникам

| Показники за рік, що закінчився | 1 квартал 2021 р., тис. грн. |
|--|---------------------------------|
| Пенсійні внески, всього | 104 |
| - від фізичних осіб | 104 |
| - від роботодавців | 0 |
| Переведено кошти фізичної особи з іншого НПФ | 40 |
| Усього надходжень до Фонду: | 144 |
| Пенсійні виплати на визначений строк, з них: | 3 |
| - строком виплат від 10 до 15 років | 3 |
| Одноразові пенсійні виплати, з них: | 0 |
| - у разі медично підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності | 0 |
| - у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень | 0 |
| Переведено до інших недержавних пенсійних фондів | 0 |
| Всього, виплат та переведень учасникам: | 3 |

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

На вимогу п. 18 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» якщо суб'єкт господарювання здійснював операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються проміжною фінансовою звітністю, він повинен розкрити інформацію про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на проміжну фінансову звітність.

Станом на 31.03.2021 року пов'язаними особами Фонду, які могли вплинути на діяльність Фонду, були особи, визначені у п. 1.4.1., а саме :

Засновники Фонду, члени ради Фонду, компанії, що здійснюють обслуговування Фонду (Адміністратор Фонду, Компанія з управління активами та Банк-Зберігач).

Операції з обслуговуючими компаніями регламентовані Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та відповідними договорами. Будь-які операції, не передбачені Законом та договором, проводити між Фондом та його обслуговуючими компаніями заборонено.

Операцій між Фондом та членами ради Фонду та/або Засновниками Фонду у 1 кварталі 2021 року не було.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Фонд не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

7.3. Події після звітної дати

Фонд вважає що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даній примітці.

Примітки до проміжної фінансової звітності за 1 квартал 2021 року станом на 31 березня 2021 року склав Адміністратор Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ".

Директор

О.А. Сотскова

Головний бухгалтер

Л.М. Синозацька