Дані про діяльність недержавного пенсійного фонду за 9 місяців 2022 року

станом на 30.09.2022 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	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 30.09.2022 р., (осіб)	1443

Загальна кількість вкладників - фізичних осіб станом на 30.09.2022 р., (осіб)	1230
Загальна кількість вкладників - юридичних осіб станом на 30.09.2022 р., (осіб)	5
Загальна сума сплачених пенсійних внесків до НПФ станом на 30.09.2022 р., грн.	4880524,13
Загальна сума переведених пенсійних коштів до НПФ станом на 30.09.2022 р., грн.	497276,5
Загальна сума пенсійних виплат станом на 30.09.2022 р., грн.	1216886,18
Загальна сума переведень пенсійних коштів до інших фінансових установ станом на 30.09.2022 р., грн.	539518,81
Чиста вартість активів станом на початок періоду (на 31.12.2021 року), грн.	5047040,73
Чиста вартість активів станом на кінець періоду (на 30.09.2022 рік), грн.	5823019,89
Зміна чистої вартості активів пенсійного фонду за 9 місяців 2022 року (%)	15,37
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на початок періоду (на 31.12.2021 р.), грн.	2,82415254034742
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на кінець періоду (на 30.09.2022 р.), грн.	2,98637518027558
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів за 9 місяців 2022 року, (%)	5,74

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

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	10	01
Підприємство **ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"**	за ЄДРПОУ	35822572		
Територія **ДНІПРОВСЬКИЙ**	за КАТОТТГ[1]	UA80000000000479391		
Організаційно-правова форма господарювання **НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД**	за КОПФГ	940		
Вид економічної діяльності **НЕДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**	за КВЕД	65.30		

Середня кількість працівників[2] **0**

Адреса, телефон **02002, м. Київ, вул. Микільсько-Слобідська, будинок, 4Г/16, +38 (044) 207-02-94**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 2022 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	6	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	43
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 741	4 227
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 353	1 563
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 353	1 563
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**5 100**	**5 846**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**5 100**	**5 846**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	22	23
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	31	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**53**	**23**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**5 047**	**5 823**
Баланс	**1900**	**5 100**	**5 846**

Керівник Сотскова О.А.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

---

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	10	01
за ЄДРПОУ	35822572		

Підприємство ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 9 місяців 2022 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 043	831
Адміністративні витрати	2130	(187)	(190)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(595)	(978)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	261	-
збиток	2195	-	(337)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	120	190
Інші доходи	2240	7 049	4 057
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(7 430)	(3 910)
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	782	190
Разом	**2550**	782	190

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.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	10	01
за ЄДРПОУ	35822572		

Підприємство ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 9 місяців 2022 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	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(216)	(210)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(216)**	**(210)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 750	828
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	107	174
дивідендів	3220	8	10
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	2	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 362)	(1 306)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(495)**	**(294)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	524	332
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(48)	(67)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**476**	**265**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**(235)**	**(239)**
Залишок коштів на початок року	3405	1 353	2 184
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	445	(147)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 563	1 798

Керівник Сотскова О.А.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	10	01
за ЄДРПОУ	35822572		

Підприємство ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 9 місяців 2022 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 9 МІСЯЦІВ 2022 РОКУ
СТАНОМ НА 30 ВЕРЕСНЯ 2022 РОКУ

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

1.3.1.Перелік інвестицій у цінні папери 7

1.3.2.Кошти на поточному та/або депозитному рахунках у банках 9

1.3.3.Перелік інвестицій у банківські метали 9

1.3.4.Дебіторська заборгованість 9

1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення 9

1.4.1. Інформація про Фонд 9

1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду 11

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 13

2.1.Ідентифікація фінансової звітності 13

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення 13

2.3. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності 13

2.4. Припущення про безперервність діяльності 13

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності 13

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 14

3.1.Суттєві облікові політики 14

3.2. База, використана для оцінки активів 15

3.2.1. Первісна оцінка активів 15

3.2.2. Подальша оцінка активів 15

3.2.3. Зобов’язання – визнання, класифікація та оцінка 17

3.2.4. Доходи та витрати 18

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ ТА ПРИПУЩЕННЯ 19

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації 19

4.2. Основні припущення, оцінки та судження 20

4.2.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ 20

4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду 20

4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів 21

4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів 21

4.2.5. Використання ставок дисконтування 21

4.2.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Фонду 21

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ 22

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю 22
5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» 23
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ 23
6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти 23
6.2. Фінансові інвестиції 23
6.3. Дебіторська заборгованість 24
6.4. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення 24
6.5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду 24
6.6. Інші фінансові доходи 24
6.7. Інші доходи 25
6.8. Інші операційні доходи 25
6.9. Інші операційні витрати 25
6.10. Інші витрати 26
6.11. Адміністративні витрати 26
6.12. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) 26
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ 28
7.1. Операції з пов’язаними сторонами 28
7.2. Умовні зобов’язання та невизнані контрактні зобов’язання 28
7.3. Події після звітної дати 28

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

1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат

Одиниця виміру, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду 31.12.2021	Дані на кінець звітного періоду 30.09.2022
Частина перша (активи недержавного пенсійного фонду)			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках	10	377773,65	678537,49
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України,	20	2506405,72	2995301,60
Облігації українських емітентів	30	52052,70	52181,46
Облігацій місцевих позик	40	101033,45	97131,80
Акції українських емітентів	50	97900,00	87240,00
Цінні папери іноземних емітентів (р.61), з них	60	983723,54	994979,13
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України „Про недержавне пенсійне забезпечення”	61	983723,54	994979,13
Банківські метали	70	605099,51	744060,36
Дебіторська заборгованість (р. 81 + р. 82), з них:	80	**5716,55**	**55798,96**
заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями	81	5716,55	13073,35
інша дебіторська заборгованість	82	0	42725,61
Загальна сума інвестицій фонду (р.10+р.20+р.30+р.40+р.50+р.60+р.70+р.80)	**90**	**4729705,12**	**5705230,80**
Кошти на поточному рахунку	100	370106,67	140928,63
у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку	101	0	0
Загальна вартість активів фонду (р.90+р.100)	**110**	**5099811,79**	**5846159,43**
Частина друга (зобов’язання недержавного пенсійного фонду)			
Витрати на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду	120	9466,70	10742,34
Винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду	130	8606,07	9765,75
Оплата послуг зберігача	140	2391,52	2531,45
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду	150	31120,00	0
Оплата послуг, пов’язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами, з них:	160	1186,77	100,00
послуги інвестиційних фірм	161	1186,77	100,00
Неперсоніфіковані внески	170	0	0
Загальна сума зобов’язань фонду	**180**	**52771,06**	**23139,54**
Чиста вартість активів фонду (р.110- р.180)	**190**	**5047040,73**	**5823019,89**
Кількість одиниць пенсійних активів, од.	**200**	1787099,1945	1949862,1367
Чиста вартість одиниці пенсійних активів	**210**	**2,82415254034742**	**2,98637518027558**

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

Одиниця виміру, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Всього за звітний період станом на звітну дату
1	2	3	4
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду	**1**	**x**	**5047040,73**
Пенсійні внески від фізичних осіб (р.11+р.12), з них	**10**	**4348039,13**	**332335,00**
від учасників, які є вкладниками	11	4289 496,13	330535,00
від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)	12	58543,00	1800,00
Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців	20	0	0
Пенсійні внески від юридичних осіб (р.31+р.32+р.33), з них	**30**	**128150,00**	**72000,00**
від засновника недержавного пенсійного фонду	31	55500,00	36400,00
від роботодавця - платника	32	72650,00	35600,00
від професійного об'єднання	33	0	0
Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.41+р.42), з них	**40**	**377276,50**	**120000,00**
від банку	41	0	0
від іншого недержавного пенсійного фонду	42	377276,50	120000,00
Всього (р.10+р.20+р.30 +р.40)	**50**	**4853465,63**	**524335,00**
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.61+р.62)	**60**	**1169031,03**	**47855,15**
пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них	61	43148,83	6679,00
строком виплат від 10 до 15 років	611	43148,83	6679,00
строком виплат від 15 до 20 років	612	0	0
строком виплат більше 20 років	613	0	0
одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них	62	1125882,20	41176,15
у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	621	107380,62	0
у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	622	948847,23	41176,15
у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	623	0	0
у разі смерті учасника - його спадкоємцям	624	69654,35	0
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.71+р.72), з них	**70**	**539518,81**	**0**
на підставі укладеного пенсійного контракту	71	539518,81	0
на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений строк	72	0	0
Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.60+р.70)	**80**	**1708549,84**	**47855,15**
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.101+р.102):	90	**718174,03**	**85933,33**
дохід від продажу	91	151550,73	-20564,47
переоцінка	92	566623,30	106497,80
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.111+р.112):	**100**	**-2115,98**	**128,76**
дохід від продажу	101	-11099,04	0
переоцінка	102	8983,06	128,76
Облігації місцевих позик (р.110+р.111)	**110**	**-2556,55**	**-3901,65**

1	2	3	4
дохід від продажу	111	0	0
переоцінка	112	-2556,55	-3901,65
Акції українських емітентів (р.121+р.122):	**120**	**-217506,95**	**-38660,00**
дохід від продажу	121	-6664,27	0
переоцінка	122	-210842,68	-38660,00
Акції іноземних емітентів (р.131+р.132):	**130**	**-44389,60**	**-124872,41**
дохід від продажу	131	-1381,09	0
переоцінка	132	-43008,51	-124872,41
Банківські метали (р.141+р.142):	**140**	**423634,30**	**138960,85**
дохід від продажу	141	-5373,55	0
курсова різниця	142	429007,85	138960,85
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу)	**150**	**-92712,22**	**-0,29**
Списання депозиту у банку "Таврика"	151	-87796,10	0
Списання суми нарахованих дивідендів ПАТ «Укрнафта» за 2011-2013 рр.	152	-4904,20	0
Уцінка купонного доходу по облігаціям МФУ	153	-10,92	0
Списання депозиту у ПАТ "Діамантбанк"	154	-1,00	0
Списання доходу від дивідендів на акції іноземних емітентів	155	0	-22,82
Відшкодування раніше списаних доходу із дивідендів на акції іноземних емітентів	156	0	22,53
іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів):	**160**	**354670,16**	**312647,59**
Переоцінка валюти	161	354670,16	312647,59
Всього (р.100+р.110+р.120+р.130+р.140+р.150+р.160)	**170**	**1137197,19**	**370236,18**
Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках	**180**	1492053,77	9832,38
Дохід від боргових цінних паперів (р.191+р.192+р.193):	**190**	**1565445,14**	**101795,66**
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	191	1403463,69	83990,96
облігацій місцевих позик	192	8164,05	12577,05
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	193	153817,40	5227,65
Дивіденди від (р.201+р.202):	**200**	**67890,12**	**8170,02**
акцій українських емітентів	201	24957,20	0
акцій іноземних емітентів	202	42932,92	8170,02
Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах	**210**	17226,69	0
Всього (р.180+р.190+р.200+р.210)	**220**	**3142615,72**	**119798,06**
Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду	**230**	**0**	**0**
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.241+р.242+р.243) з них:	**240**	**816314,20**	**86800,04**
послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	241	804231,93	86800,04
рекламні послуги	242	0	0
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	243	12082,27	0
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	**250**	**1194702,02**	**78909,12**
Оплата послуг зберігача	**260**	**187042,23**	**20700,23**
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	**270**	**132620,00**	**0**

1	2	3	4
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.281), з них:	**280**	**37543,10**	**401,00**
Послуги інвестиційних фірм	281	37543,10	401,00
Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами)	**290**	**9466,42**	**3724,54**
Оплата за ключи для подання фінансової звітності	291	6661,37	0
РКО за операції банків-кореспондентів	292	2736,56	3,04
Податок FATCA 30% - на дохід від дивідендів на акції іноземних емітентів	293	68,49	0
Судові витрати	294	0	3721,50
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р.240 + р.250 + р.260 + р.270 + р.280 + р. 290)	**300**	**2377687,97**	**190534,93**
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 170 + р. 220 + р. 230) - р.300	**310**	**1902124,94**	**299499,31**
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина р.50-р.80+р.310)	**2**	**x**	**5823019,89**
Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1)	3	x	775979,16
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів (дохідність Фонду, %)	**4**	**x**	**5,74**

1.3.Інвестиційний портфель

1.3.1.Перелік інвестицій у цінні папери

Вид цінного папера	Найменування емітента	Міжнародний ідентифікаційний номер цінного папера (ISIN)	Кількість цінних паперів, штук	Загальна вартість цінних паперів, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів недержавних пенсійних фондів, %
Акція проста	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	UA4000069603	300000	87240,00	1,4923
Акція іноземного емітента	MHP S.A.	US55302T2042	1143	156328,11	2,6740
Акція іноземного емітента	Apple Inc	US0378331005	5	25268,90	0,4322
Акція іноземного емітента	Microsoft Corporation	US5949181045	3	25550,49	0,4371
Акція іноземного емітента	Tesla Inc	US88160R1014	3	29099,46	0,4978
Акція іноземного емітента	Vanguard 500 Index Fund	US9229083632	7	84038,29	1,4375
Акція іноземного емітента	Invesco QQQ Trust SM, Series 1	US46090E1038	14	136826,48	2,3405
Акція іноземного емітента	iShares Asia 50 ETF	US4642884302	20	36510,00	0,6245
Акція іноземного емітента	SPDR SnP 500	US78462F1030	10	130615,70	2,2342
Акція іноземного емітента	Kernel Holding S.A.	LU0327357389	170	21185,40	0,3624

Акція іноземного емітента	Alphabet Inc.	US02079K3059	20	69955,80	1,1966
Акція іноземного емітента	CATERPILLAR Inc.	US1491231015	13	78002,34	1,3343
Акція іноземного емітента	DEEREnCompany	US2441991054	7	85469,23	1,4620
Акція іноземного емітента	The Goldman Sachs Group, Inc.	US38141G1040	6	64298,58	1,0998
Акція іноземного емітента	INTEL Corporation	US4581401001	55	51830,35	0,8866
Облігація підприємства відсоткова	ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА"	UA5000004250	6	6075,36	0,1039
Облігація підприємства відсоткова	ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА"	UA5000004987	45	46106,10	0,7887
Облігація внутрішніх місцевих позик відсоткова	Львівська міська рада	UA4000206312	95	97131,80	1,6615
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS2010033343	12	89488,56	1,5307
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS2015264778	8	55816,08	0,9548
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000206460	46	47915,44	0,8196
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000220412	9	335345,04	5,7362
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000225775	28	1038902,20	17,7707
Облігація внутрішніх державних позик України короткострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000226120	32	1175285,76	20,1036
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000226294	7	252548,52	4,3199

1.3.2.Кошти на поточному та/або депозитному рахунках у банках

Вид рахунку	Сума коштів у гривнях (еквівалент)	Сума коштів в іноземній валюті	Назва валюти	Найменування банку	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Поточний	13700,00		Гривня	АТ "Ощадбанк"	0,2344
Поточний	17499,17	478,53	Долар США	АТ "Ощадбанк"	0,2993
Поточний	109729,46	3085,66	Євро	АТ "Ощадбанк"	1,8770
Депозитний	1000,00		Гривня	АТ "Універсал банк"	0,0171
Депозитний	5000,00		Гривня	АТ "КРЕДОБАНК"	0,0171
Депозитний	29679,15		Гривня	АБ "Укргазбанк"	0,5077
Депозитний	87563,91		Гривня	АТ "КРЕДОБАНК"	1,4978
Депозитний	34560,41		Гривня	АБ "Укргазбанк"	0,5912
Депозитний	50000,00		Гривня	АБ "Укргазбанк"	0,8553
Депозитний	63479,42		Гривня	АТ "КРЕДОБАНК"	1,0858
Депозитний	5000,00		Гривня	АТ "ТАСКОМБАНК"	0,0855
Депозитний	36568,60	1 000,00	Долар США	АТ "Універсал банк"	0,6255
Депозитний	365686,00	10 000,00	Долар США	АБ "Укргазбанк"	6,2552

1.3.3.Перелік інвестицій у банківські метали

Вид банківського металу	Кількість банківського металу (унцій)	Офіційний (обліковий) курс Національного банку України на банківський метал на 30.09.2022 р.	Загальна вартість, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Золото	12,32	60394,51	744060,36	12,7273

1.3.4.Дебіторська заборгованість

Найменування дебітора	Предмет заборгованості	Загальна вартість, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
ТОВ "Джерело" Лтд	Грошові кошти	42725,61	0,7308
Invesco QQQ Trust SM, Series	Грошові кошти	185,77	0,0032
Vanguard 500 Index Fund	Грошові кошти	263,29	0,0045
SPDR SnP 500	Грошові кошти	408,47	0,0070
DEEREnCompany	Грошові кошти	202,59	0,0035
The Goldman Sachs Group, Inc.	Грошові кошти	383,97	0,0066
АТ "Універсал банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	62,20	0,0011
АТ "КРЕДОБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	29,79	0,0005
АБ "Укргазбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	243,94	0,0042
АТ "КРЕДОБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	233,90	0,0040
АБ "Укргазбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	284,06	0,0049
АБ "Укргазбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	410,96	0,0070
АТ "КРЕДОБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	79,13	0,0014
АТ "ТАСКОМБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	7,67	0,0001
АТ "Універсалбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	736,86	0,0126
АБ "Укргазбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	9540,75	0,1632

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.

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 30.09.2022 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. Протягом 9 місяців 2022 року змін у складі ради Фонду не було.

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. Ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – 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 ринках капіталу – 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 ринках капіталу – депозитарної діяльності, діяльності із зберігання активів пенсійних фондів, серія АЕ, № 286662, видана Національною комісією з цінних паперів 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.

Протягом 9 місяців 2022 року змін компаній, що обслуговують Фонд, не відбувалось.

1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду

Працедавці та вкладники Фонду

Станом на 30.09.2022 року Фондом укладено 5 контрактів із вкладниками-працедавцями. Також вкладниками Фонду є фізичні особи, які сплачують внески на свою користь або на користь своїх родичів. Вкладниками Фонду станом на 30.09.2022 року є 1230 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 30.09.2022 р. становить 1443.

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 письмової 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 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.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1.Ідентифікація фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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 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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання 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 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 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 2022 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 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена із застосуванням припущення про подальше безперервне функціонування Фонду і не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобиться, якби Фонд був не здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час оцінки доречності застосування такого припущення, станом на дату балансу були враховані: фінансовий стан Фонду, існуючі наміри управлінського персоналу Фонду, чина нормативно-правова база, яка регулює діяльність Фонду тощо. Проте, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала збройну агресію на території України, було введено воєнний стан. Управлінський персонал Фонду оцінив вплив цих наслідків на припущення про безперервність діяльності, враховуючи прийняті заходи щодо збереження активів, утримання персоналу, доступ до накопичених пенсійних активів, прийшов до висновку, що застосування принципу безперервності діяльності може бути прийнятне. Разом з тим, триваюча військова агресія, створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. Характер таких подій та можливі наслідки наразі оцінити не можливо.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Випуск проміжної фінансової звітності Фонду за 9 місяців 2022 року був затверджений на засіданні Ради Фонду 21 жовтня 2022 року (протокол № 68). 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.Суттєві облікові політики

3.1.1. Класифікація активів і зобов'язань на довгострокові та поточні.

Всі фінансові інструменти, в які здійснюється інвестування активів Фондом, крім інвестиційної нерухомості (яка відноситься до необоротних активів), відносяться до категорії інструментів, що придбаваються виключно з метою продажу, у зв'язку з чим нормальний операційний цикл Фонду неможливо чітко ідентифікувати. Відповідно до цього тривалість нормального операційного циклу Фонду приймається такою, що дорівнює дванадцяти місяцям, а всі активи (крім інвестиційної нерухомості) та зобов'язання Фонду відносяться до поточних.

3.1.2. Визнання та класифікація активів

Класифікаційні групи фінансових активів Фонду включають:

Грошові кошти та їх еквіваленти, що складаються з коштів на поточних рахунках Фонду, коштів, депонованих (блокованих) на торгових рахунках та призначених для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі, депозитів до запитання та короткострокових, високоліквідних інвестицій, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів, і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція може визнаватися еквівалентом грошових коштів тільки в разі строку погашення, що не перевищує трьох місяців з дати придбання, або період конвертації якої в грошові кошти не перевищує трьох місяців.

Еквівалентом грошових коштів визнаються депозити без права дострокового повернення, до дати повернення яких залишилося не більше дванадцяти місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися у національній валюті, в іноземній валюті та у банківських металах;

Депозити, що складаються з депозитів без права дострокового повернення крім депозитів, що можуть бути віднесені до еквівалентів грошових коштів;

Боргові цінні папери, що складаються з облігацій, іпотечних облігацій та ощадних (депозитних) сертифікатів;

Інструменти капіталу, що складаються з акцій та паїв (часток) господарських товариств;

Інвестиційну нерухомість, що складається з нерухомості (землі, або будівлі, або частини будівлі, або їх поєднання), яка утримується виключно з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей;

Дебіторську заборгованість.

3.1.3. 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 з цінних паперів та фондового ринку. Проміжна фінансова звітність Фонду оприлюднюється відповідно до Законів України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та нормативно-правових документів НКЦПФР.

3.1.4. Звітним періодом є 9 місяців 2022 року, тобто період з 01 січня по 30 вересня звітного року.

3.1.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

3.1.6. 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.

3.1.7. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у 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.

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

3.2. База, використана для оцінки активів

3.2.1. Первісна оцінка активів

Фінансові активи Фонду первісно визнаються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості у функціональній валюті. Витрати на придбання еквівалентів грошових коштів, що оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Справедлива вартість депозиту, що не визнається грошовими коштами або їх еквівалентом, дорівнює його номінальній вартості у функціональній валюті.

Витрати на придбання боргових цінних паперів не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент, або ціні операції, в ході якої цей інструмент був придбаний, у разі відсутності ринкової ціни. Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, в тому числі, але не виключно, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

3.2.2. Подальша оцінка активів

При оцінці фінансових активів Фонду за справедливою вартістю встановлюються такі рівні ієрархії справедливої вартості:

1 рівень – активи, що мають котирування, та спостережувані;

2 рівень – активи, що не мають котирувань, але спостережувані;

3 рівень – активи, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

Оцінка на дату звітності депозитів, що не визнаються грошовими коштами або їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості у функціональній валюті (1-й рівень ієрархії) крім випадків, коли існує суттєва відмінність процентної ставки за таким депозитом від поточних ринкових ставок за подібними депозитами.

У випадку суттєвої відмінності ставки за депозитом від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, справедлива вартість депозиту розраховується, виходячи з вартості очікуваних грошових потоків.

Боргові цінні папери

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 облігації, щодо якої організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається за формулою (2) виходячи із значення дохідності до погашення, розрахованої при визначенні справедливої вартості такої облігації, 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 дохідності 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 - дохідність 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 дохідності 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 дохідність 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 зупинений або по яких оголошено дефолт, дорівнює нулю.

Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити справедливу 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.

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.

Інструменти капіталу

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

Справедлива вартість інструменту капіталу, щодо якого не встановлений біржовий курс, може оцінюватися за вартістю, встановленою незалежним оцінювачем, якщо актуальність такої оцінки не гірша за 30 календарних днів (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструменту капіталу, обіг якого зупинений у зв'язку із його примусовим продажом (squeez-out), оцінюється за оголошеною емітентом ціною викупу з дня заборони на проведення облікових операцій з таким інструментом (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструменту капіталу, визначена за 1-м рівнем ієрархії, надалі називається "ринкова вартість".

Справедлива вартість інструментів капіталу, що перебувають у біржових списках організаторів торгівлі та вартість яких на дату оцінки не може бути визначена як ринкова, але ринкова вартість визначена на дату, що передує даті оцінки не більше ніж на 365 днів, дорівнює останній ринковій вартості (2-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, або у випадку відсутності ринкової вартості за останні 365 днів (3-й рівень ієрархії) здійснюється відповідно до ціни викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів такого емітенту. У випадку коли для такого інструменту капіталу не встановлена ціна викупу, його оцінка здійснюється незалежним оцінювачем, якщо участь фонду в цьому інструменті є істотною (10% та більше) та балансова вартість такого інструменту складає 10% та більше від загальною чистої вартості активів фонду.

Якщо умови для залучення незалежного оцінювача не виконуються, то справедлива вартість такого інструменту на дату оцінки дорівнює балансові вартості.

Оцінка частки в товаристві з обмеженою відповідальністю здійснюється виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату.

Справедлива вартість інструменту капіталу, що складається з акцій, обіг яких зупинено, або паїв (часток) товариств, щодо яких розпочато процедуру банкротства, дорівнює нулю.

Інвестиційна нерухомість

Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначається із залученням незалежного оцінювача. Перегляд справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості, але не рідше ніж один раз на 3 роки.

Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, то така інвестиційна нерухомість оцінюється із застосуванням моделі собівартості відповідно до МСБО 16.

Дебіторська заборгованість

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

Справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює нулю у випадках, якщо:

✓ погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань прострочено більше ніж на 30 днів;

✓ щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;

✓ дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинено або щодо яких оголошено про дефолт емітента.

Зміни справедливої вартості фінансових активів, що обліковуються у активах Фонду на звітну дату, визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Облік звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється за датою операції, тобто датою, коли Фонд бере на себе зобов'язання придбати чи продати актив. Облік за датою операції стосується визнання активу при купівлі та припинення визнання активу при продажі. Оцінка фінансового активу за справедливою вартістю та зобов'язання за активом та нарахування відсоткових зобов'язань за активом починається з дати визнання активу, тобто дати операції.

3.2.3. Зобов'язання – визнання, класифікація та оцінка

Класифікаційні групи фінансових зобов'язань включають:

- за строком погашення:

1) поточні зобов'язання, які безумовно підлягають погашенню Фондом протягом не більше дванадцяти місяців з дати виникнення;

2) довгострокові зобов'язання, які не можуть бути визнані поточними;

- за вартістю погашення:

1) прості, по яких вартість погашення не залежить від часу;

2) дисконтовані, по яких вартість на дату оцінки залежить від ймовірного строку погашення;

3) зобов'язання перед учасниками Фонду, вартість яких залежить від чистої вартості активів Фонду (пенсійні кошти).

Пенсійні кошти є сумою грошових зобов'язань Фонду перед його учасниками відповідно до статті 1 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та визнаються як фінансові зобов'язання відповідно до МСБО № 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

За своєю суттю, і відповідно до порядку відображення у фінансовій звітності, пенсійні кошти є фінансовими зобов'язаннями, що носять довгостроковий характер.

Первісна та подальша оцінка фінансових зобов'язань.

Первісна оцінка фінансових зобов'язань всіх класифікаційних груп здійснюється за вартістю погашення на дату виникнення зобов'язання.

Подальша оцінка простих поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення на дату виникнення зобов'язання.

Подальша оцінка простих довгострокових зобов'язань здійснюється за вартістю погашення на дату виникнення зобов'язання. У випадку суттєвого відхилення справедливої вартості зобов'язання від його залишкової вартості, оцінка зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю.

Подальша оцінка дисконтованих довгострокових зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, яка визначається, виходячи із відсоткової ставки, встановленої контрактними зобов'язаннями. У випадку суттєвої відмінності ставки, встановленої контрактними зобов'язаннями, від облікової ставки НБУ, оцінка зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю за вище зазначеною формулою, де значення ВП визначається виходячи із повної суми коштів, що будуть сплачені за зобов'язанням на дату очікуваного погашення зобов'язання:

Подальша оцінка поточних зобов'язань перед учасниками Фонду здійснюється за їх первісною вартістю, що була визначена на момент виникнення таких зобов'язань внаслідок реалізації учасниками Фонду своїх прав щодо отримання пенсійних виплат або переведення належних ним коштів до іншої установи недержавного пенсійного забезпечення згідно із Законом.

Подальша оцінка довгострокових зобов'язань перед учасниками Фонду здійснюється за справедливою вартістю, яка визначається відповідно до ст.51 Закону та дорівнює чистій вартості активів Фонду.

3.2.4. Доходи та витрати

Класифікація та визнання доходів

До складу доходів пенсійних активів відносяться:

- Доходи від продажу фінансових інструментів;
- Доходи від використання активів третіми сторонами (відсотки за депозитами, купони за облігаціями, дивіденди, орендна плата за користування об'єктами нерухомості тощо);
- Доходи від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів;
- Доходи від зменшення справедливої вартості фінансових зобов'язань;
- Інші доходи (доходи, що виникають внаслідок погашення зобов'язання при відмові від боргу, внаслідок застосування санкцій до контрагентів за порушення контрактних зобов'язань тощо).

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів визнається у прибутку на дату розрахунку в разі задоволення умов:

- Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент;
- Фондом не зберігається у будь-якому вигляді контроль за проданими фінансовими інструментами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, що приносять відсотки та дивіденди, визнається коли встановлюється право Фонду на отримання цих доходів відповідно до контрактних зобов'язань, проспектів емісії або рішень загальних зборів учасників емітентів.

Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку у випадку збільшення справедливої вартості

фінансового інструменту або зменшення справедливої вартості фінансового зобов'язання у звітному періоді. Інші доходи пенсійних активів визнаються відповідно до виникнення обставин, встановлених правочинами, укладеними Фондом з контрагентами, внаслідок яких у Фонду виникає право на отримання цих доходів.

Класифікація та визнання витрат

До складу витрат пенсійних активів відносяться:

- Витрати від продажу фінансових інструментів;
- Витрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів;
- Витрати від збільшення справедливої вартості фінансових зобов'язань;
- Витрати від діяльності;
- Інші витрати (витрати, що виникають внаслідок списання дебіторської заборгованості при відмові від боргу, внаслідок застосування санкцій до Фонду за порушення контрактних зобов'язань тощо).

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

Витрати від продажу фінансових інструментів визнаються у збитку на дату розрахунку за тих же умов, що й визнання доходу від продажу.

Витрати за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у збитку у випадку зменшення справедливої вартості фінансового інструменту або збільшення справедливої вартості фінансового зобов'язання у звітному періоді.

Витрати пенсійних активів, пов'язані із діяльністю Фонду, визнаються відповідно до актів надання послуг (виконання робіт), укладених Фондом з контрагентами, якими такі послуги надаються (виконуються роботи).

Інші витрати пенсійних активів визнаються відповідно до виникнення обставин, встановлених правочинами, укладеними Фондом з контрагентами, внаслідок яких у Фонду виникає зобов'язання щодо оплати цих витрат.

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.

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовими інструментами, з яких складаються активи Фонду, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку у відповідності до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання".

У відповідності до МСБО № 40 "Інвестиційна нерухомість" та моделі справедливої вартості, що використовується для оцінки та обліку інвестиційної нерухомості (в тому числі – фінансової оренди), доходами та збитками визнаються суми, пов'язані з: доходом від оренди інвестиційної нерухомості; прямих операційних витрат, пов'язаних з утриманням інвестиційної нерухомості; кумулятивних змін у справедливій вартості інвестиційної нерухомості.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ ТА ПРИПУЩЕННЯ

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

24 лютого 2022 року Росія почала військове вторгнення в Україну. На сьогоднішній день у кількох великих містах України та навколо них триває збройний конфлікт. В результаті діяльність Фонду та його обслуговуючих компанії суттєво змінилася. Жодний з інвестиційних об'єктів не зазнав шкоди. Працівники обслуговуючих Фонд компаній перешли на роботу переважно у дистанційний режим. Адміністратор Фонду максимально перевів обслуговування Фонду, його вкладників та учасників у дистанційний режим.

У зв'язку з тим, що військова агресія Росії проти України продовжується, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на фінансовий стан Фонду. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження

вартості його активів. Ця 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 фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки 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 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 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	**30 вересня 2022 р., грн.**	**31 грудня 2021 р., грн.**
1 долар США (USD)	36,5686	27,2782
1 Євро (EUR)	35,5611	30,9226
1 тройська унція ЗОЛОТО (XAU)	60 394,51	49 115,22

Однак, слід зазначити, що переоцінка активів в іноземній валюті та банківських металах здійснювалась щоденно по курсах Національного банку України, що діяли на відповідний день протягом 9 місяців 2022 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.

4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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 кожну 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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	*Методики оцінювання*	*Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)*	*Вихідні дані*
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 від ринкових). Якщо депозит розміщений за ринковими ставками, то подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості.	Дохідний Ринковий	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами, офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів
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, дисконтовані 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 фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів наведено у Примітках 8.

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

6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Суми грошових коштів Фонду представлені в наступній таблиці:

Грошові кошти	**На кінець звітного періоду**, тис. грн. (30.09.2022 р.)	**На початок звітного періоду,** тис. грн. (01.01.2022 р.)
Поточні рахунки в національній валюті	14	1
Поточні рахунки в іноземній валюті в Євро (еквівалент по курсу НБУ)	110	0
Еквіваленти грошових коштів, тис. EUR	*3*	*0*
Поточні рахунки в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	17	369
Еквіваленти грошових коштів, тис. USD	*0*	*13*
Поточні рахунки в **банківських металах** (еквівалент по курсу НБУ)	744	605
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	276	78
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в іноземній валюті (еквівалент по курсу НБУ)	402	300
Еквіваленти грошових коштів, тис. USD	*11*	*11*
Всього	**1 563**	**1 353**

6.2. Фінансові інвестиції

Суми фінансових інвестицій Фонду представлені в наступній таблиці:

Фінансові інвестиції	**На кінець звітного періоду**, тис. грн. (30.09.2022 р.)	**На початок звітного періоду,** тис. грн. (01.01.2022 р.)
Акції:	**1 082**	**1 082**
Акції українських емітентів	87	98
Акції іноземних емітентів (*номіновані в Євро*)	156	141
Акції іноземних емітентів (*номіновані у доларах США*)	818	776
Акції іноземних емітентів (*номіновані у Злотих*)	21	67
Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України:	**2 996**	**2 506**
• внутрішньої державної позики (номіновані у доларах США)	*2 550*	*1 494*
• внутрішньої державної позики (номіновані у гривні)	*48*	*174*
• внутрішньої державної позики (номіновані у Євро)	*253*	*281*
*• **зовнішньої** державної позики (номіновані у Євро)*	*145*	*557*
Облігації підприємств	**52**	**52**
Облігації місцевих позик	**97**	**101**

Всього	**4 227**	**3 741**

6.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	**На кінець звітного періоду**, тис. грн. (30.09.2022 р.)	**На початок звітного періоду,** тис. грн. (01.01.2022 р.)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за депозитами:	**11**	**5**
• *нараховані доходи за депозитами в національній валюті*	1	0
• *нараховані доходи за депозитами іноземній валюті в доларах США* (еквівалент по курсу НБУ)	10	5
Нараховані дивіденди на акції іноземних емітентів	**2**	**1**
Всього	**13**	**6**
Поточна дебіторська заборгованість		
Задепоновані кошти для придбання ЦП	**43**	**0**
Всього	**43**	**0**

6.4. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	**На кінець звітного періоду**, тис. грн. (30.09.2022 р.)	**На початок звітного періоду,** тис. грн. (01.01.2022 р.)
Кредиторська заборгованість за послуги обслуговуючим Фонд компаніям	23	22
Забезпечення на оплату послуг аудитора	0	31
Всього	**23**	**53**

6.5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду

	На кінець звітного періоду, тис. грн. (30.09.2022 р.)	**На початок звітного періоду,** тис. грн. (01.01.2022 р.)
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**5 823**	**5 047**

6.6. Інші фінансові доходи

Фінансові доходи	**Поточний звітний період**, тис. грн.		**Порівняльний звітний період**, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2022-30.09.2022	**9 місяців 2022 року**	**01.07.2021-30.09.2021**	**9 місяців 2021 року**
Нараховані відсотки по депозитах	5	10	7	32
Нарахований купонний дохід по облігаціях, отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	17	84	23	116
Нарахований купонний дохід від облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	2	5	9	26
Нарахований купонний дохід від облігацій місцевих позик	4	13	2	4
Нарахований дохід за дивідендами на акції іноземних емітентів	2	8	0	8
Нарахований дохід від дивідендів на акції українських емітентів	0	0	0	4
Всього	**30**	**120**	**41**	**190**

6.7. Інші доходи

Інші доходи	**Поточний звітний період**, тис. грн.		**Порівняльний звітний період**, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2022-30.09.2022	**9 місяців 2022 року**	**01.07.2021-30.09.2021**	**9 місяців 2021 року**
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, у т.ч.:	**527**	**1 750**	**1 038**	**1 777**
• облігацій внутрішньої державної позики (погашення номіналу)	*527*	*1 750*	*40*	*779*
• облігацій внутрішньої державної позики (продаж)	*0*	*0*	*837*	*837*
• акцій українських емітентів	*0*	*0*	*8*	*8*
• акцій іноземних емітентів	*0*	*0*	*153*	*153*
Дохід від дооцінки цінних паперів, в т.ч.:	**1 400**	**3 116**	**434**	**1 028**
• акцій українських емітентів	*0*	*10*	*10*	*40*
• акцій іноземних емітентів	*817*	*1 888*	*258*	*366*
• облігацій внутрішньої державної позики	*409*	*679*	*89*	*300*
• облігацій зовнішньої державної позики	*169*	*526*	*66*	*292*
• облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	*2*	*5*	*10*	*27*
• облігацій місцевих позик	*3*	*8*	*1*	*3*
Дохід від зміни вартості довгострокових зобов'язань	**695**	**2 183**	**406**	**1 252**
Всього	**2 622**	**7 049**	**1 878**	**4 057**

6.8. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи	**Поточний звітний період**, тис. грн.		**Порівняльний звітний період**, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2022-30.09.2022	**9 місяців 2022 року**	**01.07.2021-30.09.2021**	**9 місяців 2021 року**
Дохід від операційної курсової різниці	601	1 041	308	831
Дохід від раніше списаних дивідендів за акціями іноземних емітентів	0	2	0	0
Всього	**601**	**1 043**	**308**	**831**

6.9. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	**Поточний звітний період**, тис. грн.		**Порівняльний звітний період**, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2022-30.09.2022	**9 місяців 2022 року**	**01.07.2021-30.09.2021**	**9 місяців 2021 року**
Втрати від операційної курсової різниці	239	589	353	978
Судові витрати	4	4	0	0
Списання доходів від дивідендів за акціями іноземних емітентів	0	2	0	0
Всього	**243**	**595**	**353**	**978**

6.10. Інші витрати

Інші витрати	**Поточний звітний період**, тис. грн.		**Порівняльний звітний період**, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2022-30.09.2022	**9 місяців 2022 року**	**01.07.2021-30.09.2021**	**9 місяців 2021 року**
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, в т.ч.:	**544**	**1 771**	**1 046**	**1 805**
• *облігацій внутрішньої державної позики (погашення)*	*544*	*1 771*	*43*	*802*
• *облігацій внутрішньої державної позики (продаж)*	*0*	*0*	*840*	*840*
• *акцій українських емітентів*	*0*	*0*	*9*	*9*
• *акцій іноземних емітентів*	*0*	*0*	*154*	*154*
Втрати від уцінки цінних паперів, в т.ч.:	**960**	**3 177**	**460**	**1 223**
• *акцій українських емітентів*	*37*	*49*	*10*	*41*
• *акцій іноземних емітентів*	*698*	*2 013*	*219*	*349*
• *облігацій внутрішньої державної позики*	*20*	*160*	*132*	*414*
• *облігацій зовнішньої державної позики*	*199*	*938*	*88*	*389*
• *облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України*	*2*	*5*	*9*	*26*
• *облігацій місцевих позик*	*4*	*12*	*2*	*4*
Витрати від зміни вартості довгострокових зобов'язань	**1 438**	**2 482**	**305**	**882**
Всього	**2 942**	**7 430**	**1 811**	**3 910**

6.11. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат представлена в наступній таблиці:

Адміністративні витрати	**Поточний звітний період**, тис. грн.		**Порівняльний звітний період**, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2022-30.09.2022	**9 місяців 2022 року**	**01.07.2021-30.09.2021**	**9 місяців 2021 року**
Послуги з адміністрування	32	87	28	84
Послуги з управління активами	29	79	25	76
Послуги зберігача	7	21	7	20
Послуги аудитора	0	0	0	4
Послуги інвестиційних фірм	0	0	3	5
РКО (ЗБІР по відправці акцій МХР SE)	0	0	0	1
ВСЬОГО	**68**	**187**	**63**	**190**

6.12. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

У звіті відображений рух грошових коштів від *операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Фонду*.

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

6.12.1. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів *у результаті операційної діяльності* наведена у наступній таблиці:

І. Рух коштів у результаті операційної діяльності	**Код рядка**	**Поточний звітний період**, тис. грн. 9 місяців 2022 року	**Порівняльний звітний період,** тис. грн. 9 місяців 2021 року
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг), із них:	**3100**	**-216**	**-210**
- послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду		*-85*	*-84*
- послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду		*-78*	*-76*
- послуг із зберігання активів недержавного пенсійного фонду		*-21*	*-21*
- послуг інвестиційних фірм недержавного пенсійного фонду		*-1*	*-4*
- послуг з аудиту фінансової звітності недержавного пенсійного фонду		*-31*	*-25*
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**-216**	**-210**

6.12.2. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів *у результаті інвестиційної діяльності* наведена у наступній таблиці:

ІІ. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	**Код рядка**	**Поточний звітний період**, тис. грн. 9 місяців 2022 року	**Порівняльний звітний період,** тис. грн. 9 місяців 2021 року
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	**3200**	**1 750**	**828**
Надходження від отриманих: відсотків	**3215**	**107**	**174**
- *за депозитними рахунками*		*5*	*28*
- *купонів за ОВДП*		*50*	*81*
- *купонів за ОЗДП*		*34*	*35*
- *купонів за облігаціями підприємств*		*5*	*26*
- *купонів за облігаціями місцевих позик*		*13*	*4*
дивідендів	**3220**	**8**	**10**
Інші надходження	**3250**	**2**	**0**
повернення не використаних коштів перерахованих інвестиційній фірмі для придбання цінних паперів		**2**	**0**
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	**3255**	**-2 362**	**-1 306**
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-495**	**-294**

6.12.3. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів *у результаті фінансової діяльності* наведена у наступній таблиці:

ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	**Код рядка**	**Поточний звітний період**, тис. грн. 9 місяців 2022 року	**Порівняльний звітний період,** тис. грн. 9 місяців 2021 року
Інші надходження	**3340**	**524**	**332**
- *пенсійні внески*		*404*	*292*
- *переведення коштів фізичної особи від іншого НПФ*		*120*	*40*
Інші платежі	**3390**	**-48**	**-67**

- *пенсійні виплати*		*-48*	*-67*
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**476**	**265**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**-235**	**-239**
Залишок коштів на початок року	**3405**	**1 353**	**2 184**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	**3410**	**445**	**-147**
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**1 563**	**1 798**

Залишки грошових коштів станом на 30.09.2022 року та станом на 01.01.2022 року також представлені у Примітці 6.1.

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 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 фінансову звітність.

Станом на 30.09.2022 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).

Засновник Фонду - Керівний центр «Патріярша Курія» Української Греко-Католицької Церкви має укладений пенсійний контракт та сплачує пенсійні внески до Фонду на користь своїх працівників.

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 заборонені.

Операцій між Фондом та членами ради Фонду протягом 9 місяців 2022 року не було.

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

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв’язку з подіями, які сталися після звітного періоду.

Примітки до фінансової звітності за 9 місяців 2022 року, що закінчилися 30 вересня 2022 року склав Адміністратор Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”.

Директор **О.А. Сотскова**

Головний бухгалтер **Л.М. Синозацька**