Інформація, що підлягає оприлюдненню на вебсайті Адміністратора та на вебсайті / вебсторінці пенсійного фонду

Квартал, за який подаються Дані: 3 квартал 2020 року
Дата, станом на яку подаються Дані: 30.09.2020 року

Інформація про недержавний пенсійний фонд

Повне найменування	КОРПОРАТИВНИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ"				
Код згідно з ЄДРПОУ	34001274				
Місцезнаходження	01030, м. Київ, вул. Б.Хмельницького 32, офіс 49				
Міжміський телефонний код	(+38044)	**Телефон**	284-04-20	**Факс**	284-04-20
Адреса електронної пошти	company@aktiv-plus.kiev.ua	**Вебсайт**	http://aktiv-plus.kiev.ua/page415.html		
Дата видачі, серія та номер свідоцтва про реєстрацію фінансової установи	06.04.06, ПФ №64				
Реєстраційний номер пенсійного фонду у Державному реєстрі фінансових установ	№ 12101739				

Інформація про засновників пенсійного фонду

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АКТИВ ПЛЮС"
Код за ЄДРПОУ	32977421

Інформація про адміністратора, осіб, що здійснюють управління активами пенсійного фонду та зберігача пенсійного фонду

Код за ЄДРПОУ юридичної особи	32977421
Тип юридичної особи	адміністратор
Найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АКТИВ ПЛЮС"
Місцезнаходження юридичної особи	місто Київ, вулиця Богдана Хмельницького 32, офіс 49
Телефон/факс	+38 (044) 284-04-20
Адреса електронної пошти	companyap@ukr.net
Адреса вебсайту	http://aktiv-plus.kiev.ua/

Код за ЄДРПОУ юридичної особи	32977421
Тип юридичної особи	особа, яка здійснює управління активами
Найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АКТИВ ПЛЮС"
Місцезнаходження юридичної особи	місто Київ, вулиця Богдана Хмельницького 32, офіс 49
Телефон/факс	+38 (044) 284-04-20
Адреса електронної пошти	companyap@ukr.net
Адреса вебсайту	http://aktiv-plus.kiev.ua/

Код за ЄДРПОУ юридичної особи	23697280
Тип юридичної особи	зберігач пенсійного фонду
Найменування юридичної особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК»
Місцезнаходження юридичної особи	місто Київ, вулиця Єреванська, 1
Телефон/факс	+38 (044) 594-11-62

Адреса електронної пошти	ngapienko@ukrgasbank.com
Адреса вебсайту	https://www.ukrgasbank.com/

Відомості про зміну чистої вартості пенсійних активів пенсійного фонду.

Сума надходжень пенсійних внесків, усього, грн	180905.15
Сума надходжень пенсійних внесків від юридичних осіб, усього, грн	180905.15
Сума надходжень пенсійних внесків від засновника недержавного пенсійного фонду, грн	62852.18
Пенсійні внески від роботодавця-платника, що не є засновником, грн	118052.97
Сума прибутку (збитку) від здійснення операцій з активами пенсійного фонду, усього, грн	63796.43
Сума прибутку (збитку) від здійснення операцій з цінними паперами, що перебувають в активах пенсійного фонду, усього, грн	63796.43
Сума прибутку (збитку) від продажу цінних паперів, грн	10647.9
Сума прибутку (збитку) від переоцінки цінних паперів, грн	53148.53
Сума пасивного доходу, отриманого на активи пенсійного фонду, усього , грн	107103.55
Сума доходу (втрат) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, грн	53499.5
Сума доходу від боргових цінних паперів, грн	48066.83
Сума доходу від цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, грн	48066.83
Сума доходу від дивідендів на акції українських емітентів, грн	2298.27
Сума доходу від отриманих відсотків, нарахованих на кошти, що знаходяться на поточному рахунку, грн	3238.95
Сума інших доходів (втрат) пенсійного фонду, грн	870.24
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів, грн	28539.97
Сума оплати послуг зберігача пенсійного фонду, грн	7489.02
Сума оплати послуг з проведення аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду, грн	19000.00
Сума оплати послуг, пов'язаних зі здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами, усього, грн	2050.95
Сума оплати послуг торговців цінними паперами (посередника), грн	2050.95
Сума прибутку (збитку) від інвестування активів пенсійного фонду, грн	143230.25
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду, грн	285916.21
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду, грн	324135.40
Зміна чистої вартості пенсійних активів	+38 219,19

Відомості про зміну чистої вартості одиниці пенсійних активів пенсійного фонду

Кількість одиниць пенсійних активів на початок звітного періоду, од.	134374.68
Чиста вартість одиниці пенсійних активів на початок звітного періоду, грн	2.13
Кількість одиниць пенсійних активів на кінець звітного періоду, од.	149427,87
Чиста вартість одиниці пенсійних активів на кінець звітного періоду, грн	2.17
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів	+0,04

Відомості про сукупну винагороду суб'єктів, що надають послуги пенсійному фонду

Сума оплати послуг адміністратора пенсійного фонду за період, грн	0,00
Сума оплати послуг осіб, що здійснюють управління активами пенсійного фонду за період, грн	0,00
Сума оплати послуг зберігача пенсійного фонду за період, грн	467.67
Сума оплати послуг аудитора пенсійного фонду за період, грн	0,00
Сума оплати послуг торговців цінними паперами та інших осіб за період, грн	500,00
Загалом витрати за період (СВ), грн.	**967,67**
чиста вартість активів пенсійного фонду на початок звітного кварталу (ЧВА0), грн.	**285 916.21**

чиста вартість активів пенсійного фонду станом на кінець останнього дня звітного кварталу (ЧВА1), грн.	**324 135.40**
коефіцієнт навантаження на пенсійний фонд (розраховується за формулою: СВ/(ЧВА1 - ЧВА0)	**0,03**

Відомості про об’єкти інвестування активів пенсійного фонду

№ з/п	Об’єкт інвестування активів Фонду	
1	**Банківські депозитні рахунки та ощадні сертифікати банків**	**128 000,00**
2	**Зобов'язання**	**1 830,35**
3	**Цінні папери, а саме:**	**161 229,71**
3.1	**Цінні папери, доходи за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України**	139 651,71
3.2	**Цінні папери, доходи за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, облігації місцевих позик**	-
3.3	**Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України**	-
3.4	**Акції українських емітентів**	21 578,00
3.5	**Цінні папери іноземних емітентів**	-
3.6	**Іпотечні облігації**	-
4	**Об’єкти нерухомості**	-
5	**Банківські метали, у тому числі шляхом відкриття поточних та депозитних рахунків в установах банків у банківських металах**	-
6	**Інші активи, що можуть бути оцінені за ринковою вартістю та не заборонені законодавством України**	-
7	**Сума коштів на поточному, грн.**	**33 233,36**
Загалом активи, грн.		**324293,42**

Відомості про учасників, вкладників та обсяги внесків, виплат і переведень з/до пенсійного фонду за звітний період

загальна кількість учасників пенсійного фонду на кінець звітного періоду	23
загальна кількість вкладників - фізичних осіб пенсійного фонду на кінець звітного періоду	0
загальна кількість вкладників - юридичних осіб пенсійного фонду на кінець звітного періоду	2
сума пенсійних внесків за період, грн.	32 184,00
сума пенсійних виплат за період, грн.	0
обсяг переведених пенсійних коштів з пенсійного фонду за період, грн.	
обсяг переведених пенсійних коштів до пенсійного фонду за період, грн.	

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць,	2020	10	01
Підприємство	Корпоративний НПФ "Українська пенсійна фундація	число) за			
Територія	Шевченківський р-н	ЄДРПОУ	34001274		
		за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Недержавний пенсійний фонд	за КОПФГ	995		
			65.30		
Вид економічної діяльності	Недержавний пенсійний фонд	за КВЕД			

Середня кількість працівників[1] 0
Адреса, телефон вул. Б.Хмельницького, буд. 32, офіс офіс 49, 01030
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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 20 20 р.

Форма N 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		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
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		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
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		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	129	161
Гроші та їх еквіваленти	1165	146	161

Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	146	161
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	**1195**	276	324
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	276	324

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	**1495**		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	**1595**		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	**1695**		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	276	324
Баланс	**1900**	276	324

Керівник _____ _____

Головний бухгалтер _____ _____

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

КОДИ		
2020	10	01
34001274		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Корпоративний НПФ "Українська пенсійна фундація"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 9 місяців 20 20 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

І. 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	27	30
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестрахування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(27)	(30)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	13	22
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	13	22
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(10)	(2)
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	(8)	(18)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	7	18
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		2
збиток	2195	(5)	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	11	13
Інші доходи	2240	9	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(15)	(15)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
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

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	10	2
Разом	**2550**	10	2

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

КОДИ		
2020	10	01
34001274		

Підприємство Корпоративний НПФ "Українська пенсійнафундація" Дата (рік, місяць, число)
(найменування) за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 9 місяців 20 20 р.

Форма N 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	32	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( )	( )
Праці	3105	( )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( )	( )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	(11)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	21	-2
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	28	27
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	12	21

дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	9	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(55)	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-6	48
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( )
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	15	46
Залишок коштів на початок року	3405	146	97
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	161	143

Керівник

Головний бухгалтер

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	10	01
за ЄДРПОУ	34001274		

Підприємство Корпоративний НПФ "Українська пенсійна фундація"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 9 місяців 20 20 р.

Форма N 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								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	**4295**								
Залишок на кінець року	**4300**								

Керівник

Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО КВАРТАЛЬНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Підприємство: КОРПОРАТИВНИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ»
Звітний період: за 9 місяців 2020 р, що закінчився 30 вересня 2020 р

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

1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат

МСБО 26.16 (б), МСБО 26.13, МСБО 26.35 (а)

(тис. грн)

Показники	Код рядка	Дані на початок звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного
1	2	3	4
Частина I			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках, із них:	010	125	128
кошти, за рахунок яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	011	-	-
ощадні (депозитні) сертифікати банків	012	-	-
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства,	020	-	-
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України,	030	107	139
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України,	040	-	-
Акції українських емітентів	050	22	22
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	060	-	-
Цінні папери іноземних емітентів (р. 071 + р. 072), із них	070	-	-
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення»	071	-	-
облігації іноземних емітентів з інвестиційним рейтингом, визначеним відповідно до законодавства	072	-	-
Іпотечні цінні папери,	080	-	-
Об'єкти нерухомості	090	-	-
Банківські метали	100	-	-
у тому числі депозитні рахунки в банківських металах	101		
Дебіторська заборгованість	110	1	2
(р. 111 + р. 112 + р. 113 + р. 114), з них:	111	-	-
заборгованість, пов'язана з придбанням (продажем) активів	112	-	-
заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями	113	1	2
заборгованість, пов'язана з оплатою послуг, наданих фонду	114	-	-
Активи, не заборонені законодавством України (із розбивкою за видами активів)	120	-	-
Загальна сума інвестиційного фонду (р. 010 + р. 020 + р. 030 + р. 040 + р. 050 + р. 060 + р. 070 + р. 080 + р. 090 + р. 100 + р. 110 + р. 120)	130	**255**	**291**
Кошти на поточному рахунку	140	**21**	**33**
у тому числі кошти, що знаходяться на клірингновому рахунку	141	-	-
Загальна вартість активів фонду (р. 130 + р. 140)	150	**276**	**324**
Частина II			
Кредиторська заборгованість (р. 161 + р. 162):	160	-	-
Неперсоніфіковані внески	161	-	-
Заборгованість з перерахування помилково сплачених коштів	162	-	-
Заборгованість фонду з виконання зобов'язань перед учасниками та перерахування коштів (р. 171 + р. 172), у тому числі	170	-	-
Заборгованість із перерахування пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	171	-	-
Заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсій на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників))	172	-	-

Показники	Код рядка	Дані на початок звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4
Заборгованість із відшкодування нарахованих, але не здійснених оплат витрат недержавного пенсійного фонду (р. 1810 + р. 1811 + р. 1812 + р. 1813 + р. 1814 + р. 1815 + р. 1816 + р. 1817 + р. 1818 + р. 1819 + р. 1820), у тому числі	180	-	-
Витрати на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду	1810		-
Винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду	1811	-	-
Оплата послуг зберігача	1812	-	-
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду	1813	-	-
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які	1814	-	
Заборгованість з витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на	1815	-	-
Заборгованість з оплати інших послуг, надання яких передбачено чинним	1816	-	-
Заборгованість щодо придбання (продажу) активів та розрахунків з продавцями за	190	-	-
Загальна сума зобов'язань фонду	200	-	-
Чиста вартість активів фонду (р.150-р.200)	210	276	324

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

МСБО 26.16 (б), МСБО 26.34 (а)

(тис. грн)

Показники	Код рядка	Дані на початок звітного періоду	Усього 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	276
Частина I				
1. Надходження пенсійних внесків				
Пенсійні внески від фізичних осіб (р. 011 + р. 012), із них	010	-	-	-
від власників, які є вкладниками	011	-	-	-
від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)	012	-	-	-
Пенсійні внески від фізичних осіб - підприємців	020	-	-	-
Пенсійні внески від юридичних осіб (р. 031 + р. 032 + р. 033), із них	030	149	32	32
від засновника недержавного пенсійного фонду	031	62	-	-
від роботодавця-платника	032	87	32	32
від професійного об'єднання	033	-	-	-
Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р. 041 + р. 042 + р. 043), із них	040	-	-	-
від страховика	041	-	-	
від банку	042	-	-	-
від іншого недержавного пенсійного фонду	043	-	-	-
Усього (р. 010 + р. 020 + р. 030 + р. 040)	**050**	149	32	32
2. Виконання зобов'язань перед учасниками недержавного пенсійного фонду				
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р. 061 + р. 062)	060	-	-	-
пенсійні виплати на визначений строк (р. 0611 + р. 0612 + р. 0613),	061	-	-	-
строком виплат від 10 до 15 років	0611	-	-	-
строком виплат від 15 до 20 років	0612	-	-	-
строком виплат понад 20 років	0613	-	-	-
одноразові пенсійні виплати (р. 0621 + р. 0622 + р. 0623 + р. 0624), із	062	-	-	-
у разі медично підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	0621	-	-	-
у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	0622	-	-	-
у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	0623	-	-	-
у разі смерті учасника – його спадкоємцям	0624	-	-	-
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р. 071 + р. 072), із них	070	-	-	-

на підставі укладеного пенсійного контракту	071	-	-	-
на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений	072	-	-	-
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довічної пенсії	080	-	-	-
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника	090	-	-	-
Перераховано пенсійних коштів до банку на підставі відкритого депозитного пенсійного рахунку	100	-	-	-
Заборгованість недержавного пенсійного фонду з виконання зобов'язань перед учасниками та перерахування коштів (р. 111 + р. 112), у тому числі	110	-	-	-
заборгованість з перерахування пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	111	-	-	-
заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників))	112	-	-	-
Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р. 060 + р. 070 + р. 080 + р. 090 + р. 100)	120	-	-	-
Витрати на оплату послуг Адміністратору, наданих учаснику за рахунок пенсійних коштів та не пов'язаних із здійсненням пенсійних виплат та переведенням пенсійних коштів	130	-	-	-
Частина II				
Дохід (втрати) від управління активами пенсійного фонду:				
1. Прибуток (збиток) від здійснення операцій з активами недержавного пенсійного фонду:				
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р. 141 + р. 142):	140	**11**	**2**	**5**
дохід від продажу	141	-	-	-
переоцінка	142	11	2	5
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства (р. 151 + р. 152):	150	-	-	-
дохід від продажу	151	-	-	-
переоцінка	152	-	-	-
Облігації місцевих позик (р. 161 + р. 162):	160	-	-	-
дохід від продажу	161	-	-	-
переоцінка	162	-	-	-
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р. 171 + р. 172):	170	-	-	-
дохід від продажу	171	-	-	-
переоцінка	172	-	-	-
Акції українських емітентів (р. 181 + р. 182):	180	**47**	-	-
дохід від продажу	181	11	-	-
переоцінка	182	36	-	-
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав (р. 191 + р. 192):	190		-	-
дохід від продажу	191	-	-	
переоцінка	192	-	-	-
Акції іноземних емітентів (р. 201 + р. 202):	200	-	-	-
дохід від продажу	201	-	-	-
переоцінка	202	-	-	-
Облігації іноземних емітентів (р. 211 + р. 212):	210	-	-	-
дохід від продажу	211	-	-	-
переоцінка	212	-	-	-
Іпотечні цінні папери (р. 221 + р. 222):	220		-	-
дохід від продажу	221	-	-	-

переоцінка	222	-	-	-
Об’єкти нерухомості (р. 231 + р. 232):	230	-	-	-
дохід від продажу	231	-	-	-
переоцінка	232	-	-	-
Банківські метали (р. 241 + р. 242):	240	-	-	-
дохід від продажу	241	-	-	-
курсова різниця	242	-	-	-
Списання кредиторської заборгованості	250	-	-	-
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (із зазначенням активу)	260	-	-	-
іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	270	-	-	-
Усього (р. 140 + р. 150 + р. 160 + р. 170 + р. 180 + р. 190 + р. 200 + р. 210 + р. 220 + р. 230 + р. 240 + р. 250 + р. 260 + р. 270)	**280**	**58**	**2**	**5**
2. Пасивний дохід, отриманий на активи недержавного пенсійного фонду				
дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них:	290	43	3	11
дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатах	291	-	-	-
дохід від боргових цінних паперів (р. 301 + р. 302 + р. 303 + р. 304 + р. 305 + р. 306 + р. 307):	300	40	1	8
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	301	40	1	8
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до	302	-	-	-
облігацій місцевих позик	303	-	-	-
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	304	-	-	-
цінних паперів, дохід за якими гарантовано урядами іноземних	305	-	-	-
облігацій іноземних емітентів	306	-	-	
іпотечних цінних паперів	307	-	-	-
Дивіденди від (р. 311 + р. 312):	310	2	-	-
акцій українських емітентів	311	2	-	-
акцій іноземних емітентів	312	-	-	
Плата за користування об’єктами нерухомості	320	-	-	-
Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах	330	-	-	-
Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку	340	3	-	-
Дохід від користування іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	350	-	-	-
Усього (р. 290 + р. 300 + р. 310 + р. 320 + р. 330 + р. 340 + р. 350)	**360**	**88**	**4**	**19**
3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду	**370**	-	**1**	**1**
4. Витрати, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів				
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р. 381 + р. 382 + р. 383), з них:	380	-	-	-
послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	381	-	-	-
рекламні послуги	382	-	-	-
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	383	-	-	-
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	390	-	-	-
Оплата послуг зберігача	400	6	1	2
Оплата послуг з проведення аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	410	11	-	8
Оплата послуг, пов’язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р. 421 + р. 422 + р. 423), з	420	2	-	-
послуг торговців цінними паперами (посередника)	421	2	-	-
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	422	-	-	

Витрати на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на	423	-	-	-
Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним	430	-	-	-
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 380 + р. 390 + р. 400 + р. 410 + р. 420 + р. 430)	440	**19**	**1**	**10**
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 280 + р. 360 + р. 370) – р. 440	450	127	6	15
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (р. 050 – р. 120 – р. 130 + р. 450)	2	X	X	324
Зміна чистої вартості пенсійних активів (р. 2 – р. 1)	3	X	X	48

МСБО 26.16 (б), МСБО 26.34 (а)
(тис. грн)

1.3. Інвестиційний портфель

Назва активу	Код (за наявності)	Балансова вартість	Частка в загальній балансовій вартості активів (%)
1. Цінні папери погашення та отримання доходу за якими гарантовано КМУ	**x**	**140**	**43,06**
1.1.	UA4000194468	85	26,04
1.2.	UA4000194377	55	17,02
2. Акції українських емітентів	**x**	**22**	**6,65**
2.1.Акції ПАТ «МОТОР СІЧ»	**UA4000143135**	**22**	**6,65**
3. Облігації українських емітентів	**x**	**0**	**0**
4. Об'єкти нерухомого майна	**x**	**0**	**0**
5. Вкладні (депозитні) рахунки у банках	**x**	**128**	**39,48**
5.1. Депозит у ПАТ «УКРГАЗБАНК»	**980**	**26**	**8,02**
5.2. Депозит у ПАТ «ПРИВАТБАНК»	**980**	**25**	**7,71**
5.3. Депозит у ПАТ «ОЩАДБАНК»	**980**	**25**	**7,71**
5.4. Депозит у АТ «СКАЙ БАНК»	**980**	**26**	**8,02**
5.5. Депозит у ПАТ «РВС БАНК»	**980**	**26**	**8,02**
5. Поточні рахунки у банках	x	**33**	**10,25**
Поточний рахунок у ПАТ «УКРГАЗБАНК»	980	**32**	**9.71**
Поточний рахунок у ПАТ «УКРГАЗБАНК»	840	**1**	**0,54**
6. Банківські метали	**x**	**0**	**0**
7. Дебіторська заборгованість	**x**	**2**	**0,56**
8. Інші активи	**x**	**0**	**0**

МСБО 1.138 (а) та (б)

1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення

1.4.1. Інформація про НПФ

Найменування Фонду:

- українською мовою повне: **КОРПОРАТИВНИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ»**;
- українською мовою скорочене: **КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ"**;
- англійською мовою повне: NCPF «Ukrainian Pension Fund».

Юридичний статус *КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ"*

КОРПОРАТИВНИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ» *(далі - Фонд)* є юридичною особою з моменту його державної реєстрації, має статус неприбуткової організації (непідприємницького товариства) (внесений до Реєстру неприбуткових організацій 21.02.2006 року, розпорядження № 31/1503), яка не має на меті одержання прибутку для його наступного отримання засновником Фонду.

Вид Фонду - корпоративний, тобто це недержавний пенсійний фонд, засновниками якого може бути юридична особа-роботодавець або декілька юридичних осіб-роботодавців та до якого можуть приєднуватися роботодавці-платники;

Фонд має самостійний баланс, рахунки в депозитарній установі та печатку.

Свідоцтво про реєстрацію недержавного пенсійного фонду ПФ № 64 від 06.04.2006 р.

КОРПОРАТИВНИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ» включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку недержавного пенсійного забезпечення 04.04.06 року, реєстраційний номер 12101739.

Засновники Фонду

Засновником КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС».

Мета діяльності *КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ"*

КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" 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 КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" у визначеному Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення» порядку.

Предмет діяльності *КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ"*

Предметом діяльності КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" 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 *КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ"*

Органами управління КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" є уповноважений орган засновника та Рада фонду. Створення інших органів управління Фонду заборонено.

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

Адміністратор, компанія з управління активами, зберігач Фонду

Адміністрування та управління активами Фонду виконує Засновник Фонду, який відповідно до вимог чинного законодавства, у разі створення свого корпоративного пенсійного фонду має право здійснювати управління активами та адміністрування фонду, а саме: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС» *(далі - Адміністратор/КУА)* відповідно до договорів: на адміністрування № 2 від 01.02.2007 року та на управління активами № 1 від 01.02.2007 року.

Адміністратор/КУА діє на підставі таких ліцензій:

ліцензія серії АВ № 466735, видана ДКРРФПУ 28.07.2010 року, строк її дії з 17.06.2010 безстроковий. Провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів;

ліцензія серії АЕ № 294608, видана НКЦПФР 11.12.2014 року, строк її дії 11.12.2014 р. необмежений. Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних

інвесторів (діяльність з управління активами).

Місцезнаходження Адміністратора/КУА: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 32, офіс 49
Зберігачем КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" є ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗБАНК» *(далі - Зберігач),* який надає Фонду відповідні послуги згідно з договором №1 від 19.04.2016 року про обслуговування зберігачем недержваного пенсійного фонду.
Зберігач діє на підставі

- ліцензії серії АЕ № 263238, виданої НКЦПФР 28.08.2013 року, строк дії ліцензії з 12.10.2013 необмежений. Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність із зберігання активів пенсійних фондів.
- ліцензії серії АЕ № 263236, виданої НКЦПФР 28.08.2013 року, строк дії ліцензії з 12.10.2013 необмежений. Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи

Місцезнаходження Зберігача: 01601, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 20

МСБО 26.36

1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення *КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ"*

Вкладники Фонду

Вкладниками Фонду є юридичні особи, в тому числі:

- засновник пенсійного фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС»;
- роботодавець – платник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ»

Фонд здійснює недержавне пенсійне забезпечення персоналу цих товариств, що є вкладниками на користь своїх працівників. Недержавною пенсійною програмою охоплені всі працівники цих підприємств, які працюють на умовах трудового законодавства. Станом на 30.09.2020 р. недержавний пенсійний фонд обслуговує 23 працівників. ЗА 9 місяців 2020 році нових владників не було залучено.

Учасники Фонду

Учасниками КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" є фізичні особи, на користь яких сплачуються пенсійні внески до Фонду і які мають право на отримання пенсійних виплат.

Кількість учасників на 30.09.20 р. становить 23.

Тип пенсійної програми з визначеними внесками

Учасники програми роблять до фонду внески на добровільних умовах.

Умови припинення пенсійної програми

Програма може бути припинена, якщо ліквідовані всі засновники або не залишилося жодного учасника.

Порядок укладення пенсійних контрактів з КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ"

Пенсійний контракт є договором між КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" та його вкладником, який укладається від імені Фонду його Адміністратором/КУА та згідно з яким здійснюється недержавне пенсійне забезпечення учасника КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" за рахунок пенсійних внесків такого вкладника.

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.

КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" використовує програму пенсійного забезпечення з визначеним внеском, згідно з якою суми, що підлягають виплаті у вигляді пенсійного забезпечення, визначаються відповідно до внесків, сплачених до Фонду, і отриманого від них інвестиційного доходу.

Сума пенсійних коштів, що належить кожному учаснику Фонду, визначається множенням кількості одиниць пенсійних активів КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ", облікованих на

індивідуальному пенсійному рахунку його учасника, на чисту вартість одиниці пенсійних активів Фонду та відображається на індивідуальному пенсійному рахунку учасника КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ". 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 кожного дня.

Пенсійні внески до Фонду

Пенсійні внески - грошові кошти, сплачені вкладником до Фонду в розмірі та порядку, установленому 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 КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" 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 КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ". В Інвестиційній декларації відображаються основні напрями інвестування активів Фонду та обмеження інвестиційної діяльності з пенсійними активами, встановлені у межах загальних вимог та обмежень інвестиційної діяльності, визначених Законом. Інвестиційна декларація КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" та зміни до неї розробляються і 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

- Чисті активи Фонду на 31.12.2019 року – 276 195,77 грн.
- Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду за 2020 рік становить 32 184,00 грн.
- Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду за 9 місяців 2020 року, становить – 15 755,63 грн.
- За звітний перше півріччя 2020 року пенсійні виплати не здійснювались.
- Чисті активи Фонду на 30.09.2020 року – 324 135,40 грн.
- Приріст чистих активів Фонду за 9 місяців 2020 року – 15 755,63 грн. (+1,5698%).

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Ідентифікація фінансової звітності **МСБО 1.49-51**

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.

МСБО 1.51

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

2.3. Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, (якщо не зазначено інше)

МСБО 1.16

2.4. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

МСБО 1.25, 26

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності **МСБО 10.17**

Випуск фінансової звітності за звітний квартал затверджений рішенням Ради Фонду. Ні засновники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

МСБО 1.117 (a)

МСБО 26.35a (ii)

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. База, використана для оцінки активів

Інвестиції КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" 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 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.

МСБО 1.117 (б)

3.2. Суттєві облікові політики

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

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

3.2.2. Облікова політика КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.2.3. Фінансова звітність КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" за МСФЗ складається і подається Адміністратором/КУА Фонду згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Раді КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ".

3.2.4. Звітним періодом є 9 місяців 2020 року, тобто період з 01 січня 2020 по 30 вересня 2020 року.

3.2.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

3.2.6. Перелік та назви форм фінансової звітності КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" 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 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 КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" 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 готівки в касі, коштів на поточних рахунках та 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 проводитися 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, срібло, платина, метали платинової групи, доведені (афіновані) до найвищих проб відповідно до світових стандартів, у зливках і порошках, що мають сертифікат якості, а також монети, вироблені з дорогоцінних металів.

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 готівковій або 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 НПФ 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.

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 відрізнятися.

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 НПФ 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.

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.

Витрати на придбання боргових цінних паперів, що оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. Ринкова вартість належних НПФ боргових цінних паперів оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо боргові цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього боргового цінного паперу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За умови відсутності свідчень на користь протилежного положення ринок, на якому НПФ зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за най-сприятливіший ринок.

Ринкова вартість боргових цінних паперів, що не мають обігу на організованому ринку або щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, оцінюється на підставі інформації про котирування аналогічних боргових цінних паперів. Аналогічними вважаються цінні папери, які, як мінімум, мають такий самий кредитний рейтинг. Якщо спостерігається відхилення параметрів аналогічних боргових цінних паперів від параметрів цінного паперу, що оцінюється, проводяться коригування, які враховують ці відмінності. У разі зміни справедливої вартості боргових цінних паперів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Якщо ж НПФ приймає рішення про дострокове пред'явлення ощадного (депозитного) сертифіката банку для його погашення, у результаті чого ставка відсотка знижується, слід визнавати зменшення справедливої вартості цього фінансового активу в прибутку (збитку) звітного періоду.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинений, 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 розглядає акції як інвестиції в інструменти капіталу.

Інструменти капіталу визнаються у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли НПФ 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.

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 НПФ 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 НПФ зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів НПФ 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, НПФ 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'юнктурі 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.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду для отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а)

використання у виробництві чи для постачання товарів, для надання послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

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

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

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 НПФ 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

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

- НПФ сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- НПФ 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

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи

збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. 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) НПФ передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за НПФ 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 НПФ надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

ґ) 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, надходитимуть до НПФ, 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 НПФ, 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 НПФ 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

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

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

Витрати 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.

МСБО 1.121

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

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

МСБО 1.38

3.4. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

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

МСБО 8.29

3.5. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій.

Зміни і доповнення до облікової політики КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" можуть бути внесені виключно якщо

а) вимагається МСФЗ, або

б) призводить до того, що фінансова звітність 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 **МСБО 1.13 (а)**

КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" функціонує в нестабільному середовищі, що пов’язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України.

Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

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 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 **МСБО 1.125**

Під час підготовки фінансової звітності КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" 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 КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ";
- 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 *КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ"*

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 КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ", було використано валюту первинного економічного середовища, у якому працює Фонд (функціональна валюта). Нею є українська гривня.

КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" за звітний період не набував права власності на фінансові інструменти іноземних емітентів, що обертаються на міжнародних фінансових біржових майданчиках, та номінал яких визначено в іноземній валюті. Тому у КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" за звітний період не виникали курсові різниці , пов'язані з зміною курсу гривні, та переоцінкою фінансових інструментів в іноземній валюті.

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

Дисконтування дебіторської та кредиторської заборгованості за звітний період не здійснювалось.

4.2.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів НПФ

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

МСФЗ 13.91 (a)

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти 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**
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**	**Дохідний (дисконтування грошових потоків)**	**Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами**
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, попередні договори укладені, щодо продажу активу.**
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, витратний**	**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 та / або**

Інвестиційна нерухомість	**Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки**	**Ринковий, дохідний, витратний**	**Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів**
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**

МСФЗ 13.91 (б)

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Дисконтування дебіторської та кредиторської заборгованості за звітний період не здійснювалось.

МСФЗ 13.93 (б)

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання)		2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	₴000	₴000	₴000	₴000	₴000	₴000	₴000	₴000
Дата оцінки	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2020	30.09.2020	31.12.2019
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	1	-	-	-	-	**2**	**1**
Поточні фінансові інвестиції	161	129	-	-	-	-	**161**	**129**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

МСФЗ 13.93 (в)

За 9 місяців 2020 року переведень між рівнями ієрархії не було.

У попередньому 2019 році переведень між рівнями ієрархії не було.

МСФЗ 13.93(г)

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

КНПФ «Українська пенсійна фундація» не мала і не має активів 3-го рівня ієрархії впродовж 2019 та за 9 місяців звітного року.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки на початок періоду	Придбання (продажі)	Залишки на кінець періоду	Стаття (статті) у прибутку або збитку, де прибутки або збитки визнані, тис. грн
	₴000	₴000	₴000	
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки на початок періоду	Придбання (продажі)	Залишки на кінець періоду	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	(Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-

МСФЗ 13.91-99

5.6. 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 Примітці 8.8.

МСБО 8.28

6. НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

МСБО 8.28

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за перше півріччя 2020 р.	Вплив поправок
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» щодо професійного судження в разі прийняття рішень про відображення інформації у фінансовій звітності	Фактор суттєвості повинен застосовуватися щодо всієї звітності в цілому, і додаткове включення несуттєвої інформації не тільки не приносить користі, а й може, навпаки, завдати шкоди. Професійне судження повинно застосовуватися компаніями для визначення того, де саме в звітах і в якій послідовності їм найкраще розкрити інформацію	01.01.2016 р.	Так	Застосовано	Розкриття інформації здійснено з урахуванням рівня суттєвості щодо всієї звітності в цілому
МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» щодо амортизації (п. 62А)	Забороняється застосування методу амортизації на основі виручки щодо об'єктів основних засобів, оскільки метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу	01.01.2016 р.	Так (перспективно)	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Фонд не нараховує амортизацію на основі виручки щодо об'єктів основних засобів

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за перше півріччя 2020 р.	Вплив поправок
МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» щодо застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності	Дозволено компаніям використовувати дольовий метод для обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності	01.01.2016 р.	Так	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Фонд не використовує метод участі у капіталі
МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» щодо розкриття інформації в інших компонентах проміжної фінансової звітності (п. 16(а)	Інформація повинна розкриватися в проміжних фінансових звітах або проміжні фінансові звіти повинні містити посилання на будь-який інший звіт (наприклад, звіт керівництва або звіт про ризики). При цьому такий звіт повинен бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що й проміжні фінансові звіти	01.01.2016 р.	Так	Не застосовано	Керівництво розглядає можливості потенційного впливу цих змін на фінансову звітність
МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» (п. 26, 26А)	Рекласифікації (замість продажу-розподіл на користь власників або навпаки) не повинні розглядатися як відмова від плану продати або розподілити на користь власників актив (ліквідаційної групи). Зміна способу відчуження не перериває і не змінює спочатку певний термін виконання плану відчуження	01.01.2016 р.	Так (перспективно)	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Фонд не здійснює розподіл активів на користь власників
МСФЗ (IFRS) 14 «Відкладені рахунки, що регулюються»	Стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують стандарти МСФЗ та раніше визнавали залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання згідно з національними стандартами обліку. Дозволяє зберегти застосовувану раніше облікову політику, пов'язану з регульованими тарифами	01.01.2016 р.	Так	Не застосовано	Стандарт не застосований, оскільки Фонд не входить до сфери його дії
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»	Введено п’ятиступеневу модель визнання виручки. Величина виручки визначається у сумі очікуваної оплати за переданий товар або надану послугу (а не за справедливою вартістю відшкодування).	01.01.2018 р.	Так	Не застосовано	Стандарт не застосований, оскільки Фонд не входить до сфери його дії

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 9 місяців 2020 р.	Вплив поправок
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків	01.01.2018 р.	Так	Застосовано	Поправка прийнята до уваги і суттєво впливає на фінансову звітність 2018р.

7. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

МСБО 1.41
МСБО 1.42

МСБО 49 (а-г)

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися.
Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

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

МСБО 7.45

8.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на		30.09.2020 р.	31.12.2019 р.
		₴000	₴000
Готівка			-
Поточні рахунки в національній валюті		1	23
Поточні рахунки в іноземній валюті			-
	$	32	2
Банківські метали на поточних рахунках			-
Депозитні рахунки «до запитання» в національній валюті			-
Депозитні рахунки «до запитання» в іноземній валюті			-
	$		-
Банківські метали на депозитних рахунках «до запитання»			-
Еквіваленти грошових коштів			-
Усього		33	25
Довідково: грошові кошти та їх еквіваленти, недоступні для використання		-	- -

8.2. Поточні фінансові інвестиції

МСФЗ 7.8

Станом на	***30.09.2020***	**31.12.2019 р.**
	₴000	*₴000*
Депозитні рахунки в національній валюті	*128*	*125*
Депозитні рахунки в іноземній валюті	-	-
$	-	-
Банківські метали на депозитних рахунках	-	-
Облігації державних позик	*139*	*107*
Облігації підприємств	-	-
Іпотечні облігації	-	-
Ощадні (депозитні) сертифікати	-	-
Акції	*22*	*22*
Паї та частки	-	-
Усього	***289***	***254***

8.3. Дебіторська заборгованість

МСБО 1.54

Станом на	**30.09.2020 р.**	**31.12.2019 р.**
	₴000	*₴000*
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-
- розрахунки з оренди інвестиційної нерухомості	-	-
- розрахунки з придбання інвестиційної нерухомості	-	
- розрахунки з іншими кредиторами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
- нараховані доходи за депозитами в національній валюті	*2*	*1*
- нараховані доходи за депозитами в іноземній валюті	-	-
- нараховані доходи за цінними паперами	-	-
- інша дебіторська заборгованість	-	-
Усього	***2***	***1***
Загальна сума списаної дебіторської заборгованості (визнаної витратами), у т. ч.	-	-
- уцінка нарахованих доходів за депозитами в національній валюті	-	-
- уцінка нарахованих доходів за цінними паперами	-	-

8.4. Інвестиційна нерухомість

МСБО 40.75

Станом на	**30.09.2020 р.**	**31.12.2019 р.**
	₴000	*₴000*
Власна інвестиційна нерухомість	-	-
Усього	-	-

За період , що закінчився	**31.12.2020 р.**	**31.12.2019 р.**
	₴000	₴000
- Суми, визнані у звіті про прибутки чи збитки, щодо доходу від оренди інвестиційної нерухомості	-	-
- прямих операційних витрат (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом періоду	-	-
- прямих операційних витрат (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості, яка не генерує доходу від оренди протягом періоду	-	-
- доходи від реалізації інвестиційної нерухомості	-	-
- собівартість реалізованої інвестиційної нерухомості	-	-
Усього фінансовий результат від інвестиційної нерухомості	-	-

8.5. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

МСБО 1.54

За період , що закінчився	**30.09.2020 р.**	**31.12.2019 р.**
	₴000	₴000

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Усього	-	-

8.6. Чистий дохід і собівартість

МСБО 18.35

За період , що закінчився	**30.09.2020 р.**	**31.12.2019 р.**
	₴000	*₴000*
Чистий дохід, у т.ч.	*28*	*30*
Дохід від продажу інвестиційної нерухомості	-	-
Дохід від продажу фінансових інвестицій, у т. ч.:	-	-
- акцій	-	*27*
- облігацій підприємств	-	-
- облігацій внутрішньої державної позики	*28-*	*3*
Собівартість, у т.ч.	*28*	*30*
Собівартість продажу інвестиційної нерухомості	-	-
Собівартість продажу фінансових інвестицій, у т. ч.:	*28*	*30*
- акцій	-	*27*
- облігацій підприємств	-	-
- облігацій внутрішньої державної позики	*28*	*3*
Валовий прибуток (збиток)	**-**	**-**

8.7. Інші операційні доходи і витрати

За період , що закінчився	**30.09.2020 р.**	**31.12.2019 р.**
	₴000	*₴000*
Дохід від операційної оренди інвестиційної нерухомості	-	-
Дивіденди за акціями	-	*1*
Відсотки одержані	*9*	*16*
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Одержані штрафи, пеня, неустойки	-	-
Усього інших операційних доходів	***9***	***17***
Сумнівні та безнадійні борги	-	-
Втрати від операційної курсової різниці	-	-
Земельний податок/Орендна плата за землю	-	-
Податок на житлову нерухомість	-	-
Усього інших операційних витрат	**-**	**-**
Результат іншої операційної діяльності	***9***	***17***

8.8. Доходи і витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю

МСФЗ 13.93

За період , що закінчився	**30.09.2020 р.**	**31.12.2019 р.**
	₴000	*₴000*
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (рядок Звіту про сукупний дохід 2121), у т. ч.:	*13*	*26*
• Дохід від дооцінки цінних паперів, у т. ч.:	*13*	*26*

- від дооцінки акцій	*-*	*6*
- від дооцінки облігацій підприємств	*-*	*-*
- від дооцінки облігацій внутрішньої державної позики	*13*	*20*
• Дохід від дооцінки інвестиційної нерухомості	*-*	*-*
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (рядок Звіту про сукупний дохід 2181), у т. ч.:	*8*	*-*
•Втрати від уцінки цінних паперів, у т. ч.:	*-*	*25*
- від уцінки акцій	*-*	*6*
- від уцінки облігацій підприємств	*8*	*19*
- від уцінки облігацій внутрішньої державної позики		
• Втрати від уцінки відсоткового доходу за цінними паперами	*-*	*-*
• Втрати від уцінки інвестиційної нерухомості	*-*	*-*
Фінансовий результат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	***5***	***1***

8.9. Адміністративні витрати

МСБО 1.103

За період , що закінчився	**30.09.2020 р.**	**31.12.2019 р.**
	₴000	*₴000*
Послуги з адміністрування	*-*	*-*
Послуги з управління активами	*-*	*-*
Послуги аудиторів	*8*	*8*
Послуги зберігача	*1*	*1*
Інші адміністративні витрати	*1*	*1*
Усього адміністративних витрат	***10***	***10***

Склад адміністративних витрат за елементами:

За період , що закінчився	**30.09.2020 р.**	**31.12.2019 р.**
	₴000	*₴000*
Матеріальні витрати	*-*	*-*
Витрати на персонал	*-*	*-*
Амортизація	*-*	*-*
Інші витрати	*-*	*-*
Усього адміністративних витрат	*-*	*-*

8.10. Пенсійні внески та виплати учасникам

МСБО 26.35

За період , що закінчився	**30.09.2020 р.**	**31.12.2019 р.**
	₴000	*₴000*
Пенсійні внески		
фізичних осіб	-	-
роботодавців	-	-
переведено кошти фізичної особи з іншого НПФ	-	-
Усього пенсійних внесків	-	-

Пенсійні виплати на визначений строк, з них:	-	-
- строком виплат від 10 до 15 років	-	-
- строком виплат від 15 до 20 років	-	-
Одноразові пенсійні виплати, з них:	-	-
- у разі медично підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	-	-
- у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	-	-
- у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	-	-
- у разі смерті учасника - його спадкоємцям	-	-
Переведено до інших ПФ	-	-
Усього виплат учасникам	-	-
Разом змін у пайовому капіталі	-	-

9. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

9.1. Операції з пов'язаними сторонами **МСБО 24.18**

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами не здійснювалися.

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

9.3. КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

9.4. Судові процеси

Станом на звітну дату КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

9.5. Ризики

9.5.1. Кредитний ризик

КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

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

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Відповідно до Інвестиційної декларації використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

Кредитний ризик: підсумкові кількісні дані на 30.09.2020 р.

Активи	30.09.2020р.	Частка від активів, %	31.12.2019 р.	Частка від активів, %
Поточні фінансові інвестиції (прим. 8.2.)	**161**	**49,69**	**254**	**92,03**
без рейтингу	**22**	**6,79**	**22**	**7,97**

9.5.2.Ринковий ризик

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

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

Аналіз чутливості до іншого цінового ризику здійснювався за фінансовими інструментами, оціненими за 1-м та 2-м рівнем ієрархії справедливої вартості

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в державні облігації у доларах США. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±9,5 відсотка.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	**30 вересня 2020**	**31 грудня 2019**
державні облігації у доларах США	-	25
Грошові кошти на поточних рахунках у доларах	32	1
Всього	**32**	**26**
Частка в активах Товариства, %	9,88 %	9,37%

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 30.09.2020 р.					
Долар США	32	18	0,03	+5,76	-0,01
Разом	32			+5,76	-0,01
На 31.12.2019 р.					
Долар США	26	2	16	+0,52	-4,16
Разом	26			+0,52	-4,16

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись, і це впливатиме на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Він здійснює моніторинг відсоткових ризиків та розміщує пенсійні кошти на депозитних банківських рахунках на максимально короткостроковий термін з метою впливу на депозитні ставки.

Фонд знижує відсотковий ризик, здійснюючи розміщення пенсійних коштів, виключно в державні облігації.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	30.09.2020р.	31.12.2019 р.
Державні облігації	***139***	***107***

Депозити у банках	***128***	***125***
Облігації підприємств	***-***	***-***
Разом	***267***	***232***
Частка в активах Фонду, %	***82,41 %***	***84.06 %***

9.5.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. КНПФ "УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ" не наражається на значні ризики ліквідності, оскільки його зобов'язання перед учасниками обмежуються наявними активами.

Для управління ризиком ліквідності Фонду контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж п'яти днів.

Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення

	30.09.2020		31.12.2019	
	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів
Грошові кошти та їх еквіваленти	33		21	
Депозити		128		125
Боргові цінні папери	-	140	-	107
Фінансові інструменти з нефіксованим прибутком	-	22	-	22
Інвестиційна нерухомість		-		-
Дебіторська заборгованість	-	1	-	1
Інші активи	-		-	
Усього активів	33	291	21	255
Поточні зобов'язання	-	-	-	-
Розрив (активи мінус зобов'язання)	0		0	