

за 1 квартал 2024 року. Операцій, які регулює МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», що набрав чинності з 01 січня 2023 року, Фонд не здійснює.

Фонд не застосовував достроково у фінансовій звітності за 1 квартал 2024 року вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Фонд наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності. Інші поправки та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що діють на дату складання цієї фінансової звітності, як було вище вказано, були застосовані, але вони не мали впливу на цю фінансову звітність.

При складанні фінансової звітності Фонд застосував всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, що набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Фонду за 1 квартал 2024 р.

Операцій, які регулює МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», що набрав чинності з 01 січня 2023 року, Фонд не здійснює.

Фонд не застосовував достроково у фінансовій звітності за 1 квартал 2024 р. вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Фонд наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності. Інші поправки та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що діють на дату складання цієї фінансової звітності, як було вище вказано, були застосовані, але вони не мали впливу на цю фінансову звітність.

5 РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

5.1. Рекласифікації та виправлення помилок у фінансовій звітності

Фондом не здійснювалась рекласифікація за 1 квартал 2024 року.

5.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

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

6.1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат МСБО 26.16 (б), МСБО 26.13, МСБО 26.35 (а), (грн.)

Одиниця виміру, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4
Частина перша			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них:	010	0	0
у тому числі ощадні (депозитні) сертифікати банків	011	0	0
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства,	020	0	0
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України,	030	0	0
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України,	040	2 500 000,00	2 500 000,00
Акції українських емітентів	050	346 132,02	251 767,56
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	060	0	0
Цінні папери іноземних емітентів (р.071+р.072), з них	070	0	0
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України „Про недержавне пенсійне забезпечення”	071	0	0
облігації іноземних емітентів з інвестиційним рейтингом, визначеним відповідно до законодавства	072	0	0
Іпотечні цінні папери,	080	0	0
Об'єкти нерухомості	090	1 422 453,00	1 422 453,00
Банківські метали	100	0	0
у тому числі депозитні рахунки в банківських металах	101	0	0
Дебіторська заборгованість (р. 111 + р. 112 + р. 113 + р. 114), з них:	110	501 628,94	512 137,79

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4
заборгованість, пов'язана з придбанням (продажем) активів	111	278 983,19	278 983,19
заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями	112	222 645,75	233 154,60
заборгованість, пов'язана з оплатою послуг, наданих фонду	113	0	0
інша дебіторська заборгованість	114	0	0
Активи, не заборонені законодавством України (з розбивкою за видами активів)	120	0	0
Загальна сума інвестицій 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	4 770 213,96	4 686 358,35
Кошти на поточному рахунку	140	6 109 939,21	6 062 391,61
у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку	141		
Загальна вартість активів фонду (р.130+р.140)	150	10 880 153,17	10 748 749,96
Частина II			
Кредиторська заборгованість (р.161+р.162+р.163):	160	0	0
Неперсоніфіковані внески	161	0	0
Заборгованість з перерахування помилково сплачених коштів	162	0	0
Інше	163	0	0
Заборгованість фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками та перерахуванню коштів (р.171+р.172), в тому числі	170	0	0
Заборгованість по перерахуванню пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	171	0	0
Заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників)	172	0	0
Заборгованість з відшкодування нарахованих, але не здійснених оплат витрат недержавного пенсійного фонду (р.1810+р.1811+р.1812+р.1813+р.1814+р.1815+ р.1816), в тому числі	180	52 944,15	52 636,61
Витрати на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду	1810	40 796,01	40 559,03
Винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду	1811	4 532,88	4506,56
Оплата послуг зберігача	1812	7 615,26	7 571,02
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду	1813	0	0
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами	1814	0	0
Заборгованість з витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість	1815	0	0
Заборгованість з оплати інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами)	1816	0	0
Заборгованість щодо придбання (продажу) активів та розрахунків з продавцями за отримані, але не сплачені пенсійним фондом активи (з розбивкою за джерелами формування)	190	0	0
Загальна сума зобов'язань фонду	200	52 944,15	52 636,61
Чиста вартість активів фонду (р.150- р.200)	210	10 827 209,02	10 696 113,35

6.1.2. Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат (грн)

МСБО 26.16 (б), МСБО 26.34 (а),

Одиниця виміру, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітної періоду	Всього за останній квартал звітної періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітної періоду	1	x	x	10 827 209,02
Частина перша				
Пенсійні внески від фізичних осіб (р.011+р.012), з них	010	26 848 590,01	0	26 851 990,01
від учасників, які є вкладниками	011	26 848 137,10	0	26 851 537,10
від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)	012	452,91		452,91
Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців	020	0		
Пенсійні внески від юридичних осіб (р.031+р.032+р.033), з них	030	40000	0,00	40000
від засновника недержавного пенсійного фонду	031	0		
від роботодавця - платника	032	40000		40000
від професійного об'єднання	033	0		
Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.041+р.042), з них	040	6034207,56	0,00	6034207,56
від банку	041	0		
від іншого недержавного пенсійного фонду	042	6034207,56		6034207,56
Всього (р.010+р.020+р.030 +р.040)	050	32 922 797,57	0	32 926 197,57
2. Виконання зобов'язань перед учасниками недержавного пенсійного фонду				
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061+р.062)	060	5 527 800,48	15 632,26	5546038,18
пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них	061	173 503,41	15 632,26	189 135,67
строком виплат від 10 до 15 років	0611	173 503,41	15 632,26	189 135,67
строком виплат від 15 до 20 років	0612	0		
строком виплат більше 20 років	0613	0		
одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них	062	5 354 297,07	2605,44	5 356 902,51
у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	0621	108 165,11	0	108 165,11
у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	0622	5 120 218,00	2605,44	5 122 823,44
у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	0623	0		0
у разі смерті учасника - його спадкоємцям	0624	125 913,96	0	125 913,96
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.071+р.072), з них	070	1 238 414,36	0	1 238 414,36
на підставі укладеного пенсійного контракту	071	1 238 414,36	0	1 238 414,36
на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений строк	072	0	0	0
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довічної пенсії	080	0	0	0
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника	090	0	0	0
Перераховано пенсійних коштів до банку для відкриття депозитного пенсійного рахунку	100	0	0	0
Заборгованість недержавного пенсійного фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками та перерахуванню коштів (р.111+р.112), в тому числі	110	0	x	0
Заборгованість по перерахуванню пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	111	0	x	0

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Всього за останній квартал звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
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	0	x	0
Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.060+р.070+р.080+р.090+р.100+р.110)	120	6 766 214,84	18 237,70	6 784 452,54
Витрати на оплату послуг Адміністратору, наданих учаснику за рахунок пенсійних коштів та не пов'язаних із здійсненням виплат та переведень	130	0	0	0
Частина II				
Дохід (втрати) від управління активами пенсійного фонду:				
1. Прибуток (збиток) від здійснення операцій з активами пенсійного фонду:				
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.141+р.142):	140	-602 300,18	0	-602 300,18
дохід від продажу	141	-873,21		-873,21
переоцінка	142	-601 426,97	0	-601 426,97
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства (р.151+р.152):	150	0	0,00	0,00
дохід від продажу	151	0	0	0
переоцінка	152	0	0,00	0,00
Облігації місцевих позик (р.161+р.162):	160	0	0,00	0,00
дохід від продажу	161	0	0,00	0,00
переоцінка	162	0	0,00	0,00
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.171+р.172):	170	-25,18	0,00	-25,18
дохід від продажу	171	-245,83		-245,83
переоцінка	172	220,65		220,65
Акції українських емітентів (р.181+р.182):	180	90 331,90	-94 364,46	-4 032,56
дохід від продажу	181	4 882,25	0	4 882,25
переоцінка	182	85 449,65	-94 364,46	-8 914,81
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав (р.191+р.192):	190	0	0,00	0,00
дохід від продажу	191	0	0,00	0,00
переоцінка	192	0	0,00	0,00
Акції іноземних емітентів (р.201+р.202):	200	0	0,00	0,00
дохід від продажу	201	0	0,00	0,00
переоцінка	202	0	0,00	0,00
Облігації іноземних емітентів (р.211+р.212):	210	0	0,00	0,00
дохід від продажу	211	0	0,00	0,00
переоцінка	212	0	0,00	0,00
Іпотечні цінні папери (р.221+р.222):	220	0	0,00	0,00
дохід від продажу	221	0	0,00	0,00
переоцінка	222	0	0,00	0,00
Об'єкти нерухомості (р.231+р.232):	230	-1 760 193,00	0	-1 760 193,00
дохід від продажу	231			
переоцінка	232	-1 760 193,00	0	-1 760 193,00
Банківські метали (р.241+р.242):	240	0	0,00	0,00

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Всього за останній квартал звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
дохід від продажу	241	0		
курсова різниця	242	0		
Списання кредиторської заборгованості	250	0		
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу)	260	0		
іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	270	-3 685,35	0,00	-3 685,35
Назва		-3 685,35		-3 685,35
Всього (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	-2 275 871,81	-94 364,46	-2 370 236,27
2. Пасивний дохід, отриманий на активи недержавного пенсійного фонду:				
Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них :	290	1 106 319,65	0	1 106 319,65
дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатів банків	291	0		
Дохід від боргових цінних паперів (р.301+р.302+р.303+р.304+р.305+р.306+р.307):	300	2 222 210,44	131 926,85	2 354 137,29
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	301	874 210,11	0,00	874 210,11
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	302			
облігацій місцевих позик	303			
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	304	1 348 000,33	131 926,85	1 479 927,18
цінних паперів, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	305			
облігацій іноземних емітентів	306			
іпотечних цінних паперів	307			
Дивіденди від (р.311+р.312):	310	1 686 666,21	0	1 686 666,21
акцій українських емітентів	311	1 686 666,21	0	1 686 666,21
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	0,53		0,53
Дохід від користування іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	350			
Всього (р.290+р.300+р.310+р.320+р.330+р.340+р.350)	360	3 497 196,83	131 926,85	3 629 123,68
3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду				
	370	-10 694 322,25	55 277,02	-10 639 045,23
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	4 383 015,38	120 063,34	4 503 078,72
послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	381	4 378 225,38	120 063,34	4 498 288,72
рекламні послуги	382			
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	383	4 790	0	4 790
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	390	496 013,71	13 340,36	509 354,07
Оплата послуг зберігача	400	554 159,40	224 111,84	576 571,24
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	410	303 600,00	36 000	339 600,00

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Всього за останній квартал звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.421+р.422+р. 423), з них:	420	51 114,08	10 000,00	61 114,08
послуг торговців цінними паперами (посередника)	421	44 114,08	0,00	44 114,08
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	422	0		
Витрати на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість	423	7000	10 000	17000
Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами)	430	71 873,91	3 881,84	75 755,75
Оплата нотаріальних послуг		35145		35145
Плата за підтвердження організатором торгівлі звіту про виконані договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять до складу активів недержавного пенсійного фонду		480		480
Комісія банку за ведення рахунку в іноз. валюті		240		240
Комісія банку за розміщення депозиту в іноз. валюті		1600,56		1600,56
Податок на нерухомість		34 408,35	3 881,84	38 290,19
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 380 + р. 390 + р. 400 + р. 410 + р. 420 + р. 430)	440	5 859 776,48	205 697,38	6 065 473,86
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 280 + р. 360 + р. 370) - р. 440	450	-15 332773,71	-112 857,97	-15 445 631,68
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина р.050-р.120-р.130+р.450)	2	x	x	10 696 113,35
Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1)	3	x	x	-131 095,67

6.1.3 Інвестиційний Портфель

(грн)

АКТИВИ	Код (за наявності)	Балансова вартість	Частка в загальній балансовій вартості активів
1. Акції українських емітентів	x	251767,56	2,34
ВАТ "Донбасенерго"	UA40000080675	585,00	0,01
АТ "Райфайзен Банк Аваль"	UA4000069603	251 182,56	2,33
2. Облігації українських емітентів	x	2500000,00	23,26
ТОВ «МХ Консалтинг»	UA5000001579	1400000,00	13,02
ТОВ «КРЕДИТСЕРВІС»	UA5000008343	550000,00	5,12
ТОВ «Фастфінанс»	UA5000008459	550000,00	5,12
4. Об'єкти нерухомого майна	x	1422453,00	13,23
17/100 частин нежитлового приміщення	м. Київ, вул. В. Житомирська, 24- Б	715678,00	6,66
75/100 часток гаражного боксу з підсобним приміщенням	м. Київ, вул. Саксаганського, 38- Б	706775,00	6,58
5. Поточні рахунки у банках	x	6 062 391,61	56,40
АТ "Кліринговий Дім"	840	1 607 381,61	14,95
АТ "Кліринговий Дім"	980	4 455 010,00	41,45
6. Дебіторська заборгованість	x	512 137,79	4,77
ТОВ «МАРКС.КАПІТАЛ»	980	108790,00	1,01
ТОВ «МАРКС.КАПІТАЛ»	980	144251,23	1,34

ПЗНВІФ "Страховий резерв", від імені та в інтересах якого діє ТОВ "КУА "ОПКА-КАПІТАЛ"	980	25941,96	0,24
ПАТ «Укрнафта»	980	2500,00	0,02
ТОВ «Фастфінанс»	980	148 094,10	1,38
ТОВ «МХ Консалтинг»	980	41 426,00	0,39
ТОВ «Кредитсервіс»	980	41 134,50	0,39
Всього		10 748 749,96	100

6.2. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ (ТИС.ГРН.)

6.2.1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), Інші операційні доходи і витрати (рр. 2000, 2120, 2121, 2180 та 2181)

За період, що закінчився	31.03.2024	31.03.2023
Інші операційні доходи	-	-
Інші доходи (дохід від надання в оренду нерухомості)	5	-
Доходи від ОВДП (валютні неопераційні курсові різниці)	-	-
Операційні курсові різниці по залишкам на рахунках в банках	174	-
Доходи від зміни справедливої вартості фінансових активів, в тому числі:	6	99
- акцій	6	32
-облігацій	-	67
-інвестиційної нерухомості	--	-
- дебіторської заборгованості	-	-
Інші доходи (штрафна санкція, зг. умов договору)	-	-
Дохід від відновлення вартості раніше списаних активів	-	2
Усього інших операційних доходів (р.2120)	185	101
Інші операційні витрати	-	-
Витрати від ОВДП (валютні неопераційні курсові різниці)	-	-
Операційні курсові різниці	124	-
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових активів, в т.ч.	101	33
- уцінка акцій	101	33
- уцінка облігацій	-	-
- уцінка облігацій ОВДП	-	-
- уцінка дебіторської заборгованості	-	-
- уцінка інвестиційної нерухомості	-	-
Усього інших операційних витрат (р.2180)	224	33

6.2.2. Фінансові доходи і фінансові витрати (рр. 2220 та 2250)

За період, що закінчився	31.03.2024	31.03.2023
Нараховані відсотки по депозитах	-	-
Дивіденди від акцій	-	-
Нараховані проценти по боргових цінних паперах	132	-
Зменшення зобов'язань перед учасниками	113	93
Усього фінансові доходи: (р.2220)	245	93
Фінансові витрати, в т.ч(р.2250)	-	-
Збільшення зобов'язань перед учасниками	-	-

6.2.3. Інші доходи та витрати (рр. 2240 та 2270)

За період, що закінчився	31.03.2024	31.03.2023
Дохід від реалізації цінних паперів	-	-
Усього інші доходи: (р.2240)	-	-
Інші витрати, в т.ч(р.2270)	-	-
Собівартість реалізованих цінних паперів	-	-

6.2.4. Адміністративні витрати (р. 2130)

За період, що закінчився	31.03.2024	31.03.2023
Послуги з адміністрування	120	124
Послуги з управління активами	13	14
Послуги аудиторів	36	-
Послуги зберігача	23	23
Брокерські послуги	-	-
Податок на нерухомість	4	-
Інформаційне забезпечення	-	-
Послуги оцінювача	10	-
Усього адміністративних витрат	206	161

6.2.5. Поточні та довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток (рр. 1035 та 1160)

За період, що закінчився	31.03.2024	31.12.2023
Довгострокові фінансові інвестиції (р.1035)	-	2500
В тому числі:		
Облігації державних позик (номіновані в доларах США)	-	-
Облігації українських емітентів	-	2500
Поточні фінансові інвестиції (р.1160):	252	346
В тому числі		
Акції українських емітентів	252	346
Облігації українських емітентів	2500	
Усього	2752	2846

6.2.5.1. Облігації українських емітентів (р.1160, в т.ч.:

показник	Номинал	Валюта записання	Термін погашення	Відсоткова ставка (номінальна)	31 березня 2024тис.грн	31 грудня 2023тис.грн	Рейтингове агентство
							Товариство з обмеженою відповідальністю «Рейтингове агентство «ІВІ – Рейтинг»
Облігації ТОВ «МХ Консалтинг» UA5000001579	1000	грн	20.01.2030	12	1400	1400	uaBBB-
Облігації КРЕДИТСЕРВІС_UA5000008343 17 (серія E)c	1000	грн	24.09.2026	30	550	550	Призупинено, перебувають у біржовому списку «Українська біржа»
Облігації ТОВ «Фастфінанс» UA500000845918 (Серія В)	1000	грн	24.09.2026	20	550	550	Призупинено, перебувають у біржовому списку «Українська біржа»
Всього:			X	X	2500	2500	X

Згідно Національної рейтингової шкали позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaBBB та uaBBB- характеризується достатньою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності залежить від впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов і впливає на визначення справедливої вартості боргових ЦП. Для оцінки облігацій українських емітентів застосовуються вхідні дані 2 рівня ієрархії.

6.2.5.2. Акції українських емітентів (р.1160):

	Частка %	31 березня 2024 тис.грн.	Частка %	31 грудня 2023 тис.грн.
Акції ПАТ «УКРНАФТА»	0	0	-	0
Акції ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	0,01	1	0,01	1
Акції ПрАТ «Вінницький ОЖК»	0	0	0	0
Акції АТ «Райфайзен банк АВАЛЬ»	2,33	251	3,17	345
Акції АТ «Банк Альянс»	0	0	0	0
Всього ЦП українських емітентів:	2,34	252	3,18	346

Акції українських емітентів визнані фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. За 3 місяців 2024 року проведено переоцінку

фінансових активів у сумі -95 тис. грн., в тому числі дооцінка у сумі 6 тис. грн., яка відображена у графі 3 рядку 2121 Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), та уцінка у сумі 101 тис. грн., яка відображена у графі 3 рядку 2181 Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 1 квартал 2024 року.

6.2.6. Гроші та їх еквіваленти за справедливою вартістю, тис.грн. (р. 1165, 1167):

Станом на	31.03.2024	31.12.2023
Поточні рахунки в національній валюті	4455	4553
Депозитні рахунки в національній валюті	-	-
Поточні рахунки в іноземній валюті	1607	1557
Депозитні рахунки в іноземній валюті	-	-
Усього	6062	6110

Станом на 31.03.2024 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості, грошові кошти на суму 4455 тис. грн. в національній валюті і грошові кошти еквівалентом 1607 тис.грн в доларах США. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «Кліринговий Дім».

6.2.7. Дебіторська заборгованість (за справедливою вартістю) (рр. 1125, 1140 та 1155), тис.грн.:

	31.03.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію,товари, роботи, послуги (р.1125)	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155)	282	281
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів по облігаціям (р. 1140)	231	221
Балансова вартість всього:	513	502

Згідно вимог п.3.44. «Положення про облік політику та організацію бухгалтерського обліку Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» затвердженого Наказом № 03-Б-РЗ від 09.09.2020 року, кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку, але якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання, мета якого - встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. "Методи оцінювання" охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні, або якщо ні, то потрібно посилатися на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним. Керівництво Фонду прийняло рішення до оцінки дебіторської заборгованості застосувати середньозважені фінальні ціни операцій по продажу прав вимог за кредитними договорами, що укладені суб'єктами господарювання, дебіторської заборгованості та майнових прав за дебіторською заборгованістю, які формуються в процесі публічного аукціону на майданчику ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ».

Проаналізувавши вищезазначені операції по продажу дебіторської заборгованості, на протязі останнього календарного року, які схожі за своєю суттю, до дебіторської заборгованості, яка була сформована в активах Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА», можна констатувати, що середньозважена ціна продажу даної заборгованості між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами складала 2,53% від первісної номінальної вартості

6.2.8. Інвестиційна нерухомість (р.1015, 1016), тис.грн.

	31.03.2024	31.12.2023
На початок періоду	1422	1411
Зміна справедливої вартості	-	11
На кінець періоду	1422	1422

Об'єкт інвестиційної нерухомості	Остання дата переоцінки	Справедлива вартість станом на 31.03.2024 року (грн.)	Справедлива вартість станом на 31.12.2023 року (грн.)
Гараж м. Київ вул.Саксаганського, 38Б 75/100	31.12.2023	706 775	706 775
Нежитлове приміщення, Київ,,вул.В.Житомирська24-Б, 17/100 35	31.12.2023	715 678	715 678
Всього		1 422 453	1 422 453

Частина інвестиційної нерухомості Фонду станом на дату балансу є обмеженою у використанні по причині судового позову щодо оскарження прав Фонду на цю нерухомість. Управлінський персонал Фонду оцінює вірогідність виграшу цієї справи як високу, тому існування цього позову, за судженням управлінського персоналу, не вплинуло на зміну справедливої вартості самої нерухомості, хоча цей факт обмежує можливості Фонду на отримання додаткового інвестиційного доходу.

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо інвестиційної нерухомості є достатніми, і що за межами фінансової звітності не залишилися будь-якої суттєвої інформації щодо інвестиційної нерухомості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6.2.9. Поточна кредиторська заборгованість, за справедливою вартістю, тис.грн.

Станом на	31.03.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги (р.1615)	53	53
Інші поточні зобов'язання (р.1690) (по пенсійним виплатам)	-	-

Поточна кредиторська заборгованість Фонду на 31.03.2024 року в сумі 53 тис.грн.(р.1615) включає зобов'язання щодо оплати послуг особам, які здійснюють обслуговування Фонду: зберігач -8 тис.грн.; зобов'язання щодо сплати винагороди особам, які здійснюють управління активами Фонду (КУА) – 4 тис.грн., зобов'язання щодо сплати винагороди особам, які здійснюють адміністрування фонду – 41 тис.грн.

6.2.10. Пенсійні внески та виплати учасникам, тис.грн.:

За період, що закінчився	31.03.2024	31.12.2023
Пенсійні внески:		
фізичних осіб		
роботодавців	0	0
переведено кошти фізичної особи з іншого НПФ	0	3
Усього пенсійних внесків	0	0
Пенсійні виплати на визначений строк, з них:	0	3
– строком виплат від 10 до 15 років	0	0
– строком виплат від 15 до 20 років	16	56
Одноразові пенсійні виплати, з них:		
– у разі медично підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	2	242
– у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	0	0
– у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	2	242
– у разі смерті учасника – його спадкоємцям	0	0
Переведено до інших ПФ	0	0
Усього виплат учасникам	18	301

6.2.10. Розшифровки статей звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), в тис. грн.

Метою складання Звіту про рух грошових коштів є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах Фонду та їх еквівалентах (далі - грошові кошти) за звітний період.

При складанні фінансової звітності Фондом обрано спосіб складання Звіту про рух грошових коштів за прямим методом із застосуванням відповідної форми звіту.

У Звіті про рух грошових коштів Фондом розгорнуто наводяться суми надходжень та видатків грошових коштів, що виникають в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду. Якщо рух грошових коштів у результаті однієї операції включає суми, які належать до різних видів діяльності, то ці суми у звіті наводяться Фондом окремо у складі статей щодо відповідних видів діяльності.

Інші надходження за періоди, що закінчилися 31 березня 2023 та 31 березня 2024 рр. (код рядка 3095 відповідно форми № 3), включають :

	1 квартал 2024 року	1 квартал 2023 року
Погашення боргу за передані права вимоги	-	-
Загалом (рядок 3095)	-	-

Інші надходження за періоди, що закінчилися 31 березня 2023 та 31 березня 2024 рр. (код рядка 3250 відповідно форми № 3), включають :

	1 квартал 2024 року	1 квартал 2023 року
За оренду нежитлових приміщень	5	-
Загалом (рядок 3250)	5	-

Інші надходження за періоди, що закінчилися 31 березня 2023 та 31 березня 2024 рр. (код рядка 3340 відповідно форми № 3), включають :

	1 квартал 2024 року	1 квартал 2023 року
Находження пенсійних внесків від учасників фонду	--	-
Повернення пенсійних виплат	--	-

Загалом (рядок 3340)	-	-
----------------------	---	---

Інші платежі за періоди, що закінчилися 31 березня 2023 та 31 березня 2024 рр (код рядка 3390 відповідно форми № 3), включають:

	1 квартал 2024 року	1 квартал 2023 року
Одноразові та періодичні пенсійні виплати учасникам фонду	16	-
Переведення коштів в інші НПФ	-	-
Загалом (рядок 3390)	16	-

Залишок коштів на початок періоду (01.01.2024р.) складає	6110 тис. грн.
Чистий рух коштів від операційної діяльності складає	- 203 тис. грн.
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає	+ 121 тис. грн.
Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає	- 16 тис. грн.
Всього Чистий рух грошових коштів за 1 квартал 2024 р.	- 98 тис. грн.
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	+50 тис. грн.
Залишок коштів станом на 31.03.2024 р. склав	6062 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Події після дати Балансу

Після складання фінансових звітів за 1 квартал 2024 року не відбувалися:

- події після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;

Та відбувалися:

- події, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності, у визначенні МСБО 10 «Події після звітного періоду», які описані в п.1.6 і 1.7 Примітки 1.

Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Фонд визначив, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 1 квартал 2024 року. Відповідно, фінансовий стан на 31.03.2024 та результати діяльності за період, що закінчився 31 березня 2024 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з оголошенням воєнного стану в Україні.

Директор ТОВ «КУА АПФ «ОПІКА»

В'ячеслав ПЕДАШЕНКО

Головний бухгалтер ТОВ «КУА АПФ «ОПІКА»

Тетяна БЛАВАЦЬКА

