



JPA INTERNATIONAL
Audit, Accounting, Consulting
Africa, Asia, Australia, Europe, North & South America



ТОВ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УКРВОСТОКАУДИТ»
ЕДРПОУ 19348835

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0025 від 26 січня 2001р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0032 від 29 квітня 2010 р.

Україна 04050, м. Київ, вул.Мельникова, 12, тел.: 38 (063) 333-38-83;38 (050) 470-70-72.,
e-mail: sochinska@mail.ru сайт: www.ukrvostokaudit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ПРИЧЕТНІСТЬ»

станом на 31 грудня 2016 року

Київ 2017

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«ПРИЧЕТНІСТЬ»
станом на 31 грудня 2016 року

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АДРЕСАТ: рада Фонду, керівництво Адміністратора та компанії з управління активами та Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ФОНД:

Повна назва	ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ПРИЧЕТНІСТЬ»
Скорочена назва	ВНПФ « ПРИЧЕТНІСТЬ»
ЄДРПОУ	33320710
Місцезнаходження	83055, м. Донецьк, вул. Артема, буд. 125
Зареєстрований	17 грудня 2004 року за № 1 266 102 0000 003343 виконавчим комітетом Донецької міської Ради
Тип фонду	відкритий
Інформація щодо внесення до Державного реєстру фінансових установ	05.04.2005 р. розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України №3838, реєстраційний номер 12101518; Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ПФ №28 від 08.04.2005 р.

Засновники

ТОВ «ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ БІЗНЕС»

ЄДРПОУ – 38706551

83050, м. Донецьк, вул. Рози Люксембург, буд. 48
«Б»

ТОВ « ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ « Д.С.»

ЄДРПОУ – 24822534

84313, м. Краматорськ, вул. Орджонікідзе, буд. 10

2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АДМІНІСТРАТОРА ТА КУА:**Повне найменування****ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»****Код ЄДРПОУ**

33340559

Місцезнаходження01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32 Г,
оф. 262**Дата та номер запису про державну
реєстрацію**

30.12.2004 № 1 266 102 0000 003715

Види діяльності АДМІНІСТАТОРАКод КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові
суб'єкти

Код КВЕД 66.30 Управління фондами;

Код КВЕД 66.19 інша допоміжна діяльність у сфері
фінансових послуг, крім страхування та пенсійного
забезпечення (основний)**3. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ**

Аудиторська перевірка відносно надання впевненості щодо фінансової звітності
ВНПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» за 2016 рік.

До фінансової інформації, що перевірялась, відноситься фінансова звітність ВНПФ
«ПРИЧЕТНІСТЬ» за 2016 рік у складі:

- Звіт про фінансовий станом на 31.12.2016 р. (форма №1);
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (за прямим методом) (форма №3);

- Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік (форма – вільна) до цієї фінансової звітності, стислий виклад основних принципів облікової політики та інших приміток і іншої пояснювальної інформації.

Інформація, яка перевірялась надана кількісна, об'єктивна та історично минула.

ОБСЯГ ТА ХАРАКТЕР АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудитор здійснив перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рішень Аудиторської палати України від 18.04.2003 №122/2 «Про порядок застосування в Україні стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», від 31.03.2011 № 229/7 «Про застосування стандартів аудиту» із змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року. Аудиторська думка сформована згідно МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». При перевірці застосовувались належні критерії потрібні для обґрунтованої послідовної оцінки.

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що перевірена фінансова інформація не містить суттєвих викривлень. Перевірка включає тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації, оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом.

ОБМЕЖЕННЯ

При виконанні завдання Аудитором здійснено вибірковий аналіз даних бухгалтерського обліку, первинних документів та іншої фінансової інформації, що є основою для складання фінансової звітності ВВПФ « ПРИЧЕТНІСТЬ».

КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів Фонду є законодавство України та МСФЗ. Фінансова звітність Фонду сформована з дотриманням таких принципів: принципу автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника. У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;
- ресурси контролюються Фондом.

Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

Активи в балансі Фонду відображаються за умови того, що оцінка їх може бути достовірно визначена й у зв'язку з їх використанням у майбутньому будуть отримані економічні вигоди.

Зобов'язання в балансі Фонду відображаються за умови того, що оцінка їх може бути вірогідно визначена, і у зв'язку з їх погашенням у майбутньому зменшаться економічні вигоди.

Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни.

Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Фонді. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якій немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал АДМІНІСТРАТОРА ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» (далі – АДМІНІСТРАТОР) несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення

фінансової інформації у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями та згідно з Міжнародним стандартом аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової інформації, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту було зібрано та систематизовано достатній обсяг доказів (на погляд аудитора), які дозволяють зробити оцінку показників фінансової звітності у відповідності до мети аудиту та виявити суттєві помилки, допущені при її складанні. Аудитор несе відповідальність за формування та висловлення думки стосовно предмету договору.

6. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні.

Ми надали безумовно-позитивний висновок щодо повного комплексу фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 року.

ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА

Концептуальною основою фінансової звітності є концептуальна основа загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у

фінансовій інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про фонд станом на 31.12.2016 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ».

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Не змінюючи думку, Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 р. керівництво АДМІНІСТРАТОРА розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2016 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2016 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

7. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ТА НАЯВНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Законів України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та «Про депозитарну систему України», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Фонді

вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів управління АДМІНІСТРАТОРА ВНПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» здійснювалося у 2016 році відповідно до законодавства України.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) АДМІНІСТРАТОРА здійснюється на підставі Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також на підставі положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

За результатами виконаних процедур перевірки стану управління можна зробити висновок, що система управління Фонду створена та діє.

8. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Згідно з МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб;
- підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль над фондом або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності ВНПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ», в інформації щодо переліку пов'язаних осіб порушень та відхилень не встановлено.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Протягом 2016 року у ВНПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» не відбулося подій, які не були відображені у фінансовій звітності, та можуть вплинути на його суттєвий фінансовий стан та призвести до значної зміни чистої вартості активів.

ІДЕНТИФІКАЦІЇ ТА ОЦІНКИ АУДИТОРОМ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор

виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

9. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА « УКРВОСТОКАУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	19348835
Юридична адреса	04050, м.Київ, вул. Мельникова, 12
Місцезнаходження юридичної особи	04050, м.Київ, вул. Мельникова, 12
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 0025 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001 р. термін дії: до 24.09.2020 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Свідоцтво серії № 0007, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання і сфері ринків фінансових послуг 08.05.2013р., термін дії: до 04.11.2020 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про	Свідоцтво серії П № 00294, видане

внесення до Реєстру аудиторських фірм,
які можуть проводити аудиторські
перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

Національною комісією з цінних паперів та
фондового ринку 12.02.2013 р., термін дії: до
24.09.2020 р.

10. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

У відповідності з договором від "20" грудня 2016 р. № 20/12/2016 року між ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» та ТОВ АФ «УКРВОСТОКАУДИТ», аудитором Сочинською Г.В. (сертифікат серії А № 000039, виданий Аудиторською палатою України 23.12.1993 р. термін дії: до 23.12.2017 р.) проведено незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» за 2016 рік.

Аудиторську перевірку проведено з 20 грудня 2016 року по 16 січня 2017 року.

Дата складання висновку : **16 січня 2017 року**

Генеральний директор

ТОВ «АФ «Укрвостокаудит»

сертифікат серії А № 000039, виданий рішенням
Аудиторської палати України № 8 від 23.12.1993 року,
дію сертифікату продовжено рішенням Аудиторської
палати до 23.12.2017 р.



Сочинська Г.В.

Відкритий недержавний пенсійний фонд

«ПРИЧЕТНІСТЬ»

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності
Фінансова звітність та Висновок незалежних аудиторів

31 грудня 2016 р.

ЗМІСТ

СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАЧЕННЯ	4
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА.....	5
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	7
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	11
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.....	13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	15
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	17
1 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ВІДПОВІДНО ДО МСБО 26 «ЗВІТНІСТЬ ЩОДО ПРОГРАМ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ»	17
1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат	17
1.2. Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат.....	18
1.3. Інвестиційний портфель.....	22
1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення	23
2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	28
2.1. Ідентифікація фінансової звітності.....	28
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	29
2.3. Концептуальна основа фінансової звітності.....	29
2.4. Припущення про безперервність діяльності	29
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	29
3 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	29
3.1. База, використана для оцінки активів	29
3.2. Суттєві облікові політики.....	30
3.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	40
3.4. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів.....	40
3.5. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці.....	40
4 ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ	40
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації.....	40
4.2. Основні припущення, оцінки та судження.....	41
5 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ ПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.....	44
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	44
5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток	45

5.3.	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	45
5.4.	Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості	46
5.5.	Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії	46
5.6.	Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	46
6	НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	47
7	РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	49
8	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ	49
8.1.	Грошові кошти та їх еквіваленти	49
8.2.	Поточні фінансові інвестиції	50
8.3.	Дебіторська заборгованість	50
8.4.	Інвестиційна нерухомість	50
8.5.	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	52
8.6.	Чистий дохід і собівартість	52
8.7.	Інші операційні доходи і витрати	52
8.8.	Доходи і витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	53
8.9.	Адміністративні витрати	53
8.10.	Пенсійні внески та виплати учасникам	54
9	РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	54
9.1.	Операції з пов'язаними сторонами	54
9.2.	Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	54
9.3.	Судові процеси	54
9.4.	Ризики	54
9.5.	Події після звітної дати	59

СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАЧЕННЯ

У цій моделі фінансової звітності, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, використовуються такі скорочення:

НПФ	Недержавний пенсійний фонд
МСФЗ (IFRS)	Міжнародні стандарти фінансової звітності
МСБО (IAS)	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку
МСА	Міжнародні стандарти аудиту
МСБО 1.49-51	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 1, параграф 49-51
МСФЗ 13.91 (а)	Міжнародні стандарти фінансової звітності 13, параграф 91 (а)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Нижченаведена заява, яка розглядається спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, які містяться в представленому висновку незалежного аудитора, зроблено з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Відкритого недержавного пенсійного фонду «Причетність».

Керівництво Фонду несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду за станом на кінець дня 31 грудня 2015 року, а також рух грошових коштів та зміни в чистих активах, що належать акціонерам за рік, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), а саме за:

- належний вибір та послідовне застосування принципів облікової політики;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Фонд буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Товариства;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за 2016 рік буде затверджена Загальними зборами засновників Товариство з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська Управляюча Компанія» (ТОВ «ВУК»).

Склад затвердженої фінансової звітності:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) за станом на кінець дня 31 грудня 2016 р.;
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові

результати) за 2016 рік;

- Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Затверджено від імені Відкритого недержавного пенсійного фонду «Причетність»



Генеральний директор АДМІНІСТРАТОРА (ТОВ «ВУК»)

Головний бухгалтер АДМІНІСТРАТОРА (ТОВ «ВУК»)

«12» січня 2017 року



JPA INTERNATIONAL
Audit, Accounting, Consulting
Africa, Asia, Australia, Europe, North & South America



ТОВ « АУДИТОРЬСКА ФІРМА «УКРВОСТОКАУДИТ»
ЕДРПОУ 19348835

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0025 від 26 січня 2001р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0032 від 29 квітня 2010 р.

Україна 04050, м. Київ, вул.Мельникова, 12, тел.: 38 (063) 333-38-83;38 (050) 470-70-72.,
e-mail: sochinska@mail.ru сайт: www.ukrvostokaudit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«ПРИЧЕТНІСТЬ»
станом на 31 грудня 2016 року

Адресат: рада Фонду, керівництво Адміністратора та компанії з управління активами та Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

До фінансової інформації, що перевірялась, відноситься фінансова звітність ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» за 2016 рік у складі:

Звіт про фінансовий станом на 31.12.2016 р. (форма №1);

Звіт про фінансові результати за 2016 рік (форма №2);

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (за прямим методом) (форма №3);

Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма № 4);

Примітки до фінансової звітності за 2016 рік (форма – вільна) до цієї фінансової звітності, стислий виклад основних принципів облікової політики та інших приміток і іншої пояснювальної інформації.

Інформація, яка перевірялась надана кількісна, об'єктивна та історично минула.

Аудитор здійснив перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери

та фондовий ринок», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рішень Аудиторської палати України від 18.04.2003 №122/2 «Про порядок застосування в Україні стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», від 31.03.2011 № 229/7 «Про застосування стандартів аудиту» із змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року. Аудиторська думка сформована згідно МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». При перевірці застосовувались належні критерії потрібні для обґрунтованої послідовної оцінки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал АДМІНІСТРАТОРА ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» (далі – АДМІНІСТРАТОР) несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової інформації у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями та згідно з Міжнародним стандартом аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової інформації, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту було зібрано та систематизовано достатній обсяг доказів (на погляд аудитора), які дозволяють зробити оцінку показників фінансової звітності у відповідності до мети аудиту та виявити суттєві помилки, допущені при її складанні. Аудитор несе відповідальність за формування та висловлення думки стосовно предмету договору.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні.

Ми надали безумовно-позитивний висновок щодо повного комплекту фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 року.

ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА

Концептуальною основою фінансової звітності є концептуальна основа загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про фонд станом на 31.12.2016 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ».

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Не змінюючи думку, Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 р. керівництво АДМІНІСТРАТОРА розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2016 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2016 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного

клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Генеральний директор

ТОВ «АФ «Укрвостокгаудит»

сертифікат серії А № 000039, виданий рішенням
Аудиторської палати України № 8 від 23.12.1993 року,
дію сертифікату продовжено рішенням Аудиторської
палати до 23.12.2017 р.



Сочинська Г.В.

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку¹
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство <u>ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія _____	за ЄДРПОУ	2017	01	01
Організаційно-правова форма господарювання <u>інші організаційно-правові форми</u>	за КОАТУУ	33320710		
Вид економічної діяльності <u>Недержавне пенсійне забезпечення</u>	за КОПФГ	140136300		
Середня кількість працівників ¹ <u>X</u>	за КВЕД	65.30		
Адреса, телефон <u>Україна, 83055, м. Донецьк, вул. Артема, буд. 125</u>				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Актив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1a	2	3	4
I. Необоротні активи				
Інвестиційна нерухомість	4.2.3, 5.3, 8.4	1015	3335	3223
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040		3887
Усього за розділом I		1095	3335	7110
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	5.3, 8.3	1140	107	31
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.3, 8.3	1155	64	2
Поточні фінансові інвестиції	4.2.6, 5.3, 5.4, 5.5, 8.2	1160	7801	12315
Гроші та їх еквіваленти	4.2.2, 4.2.5, 5.3, 8.1	1165	17527	10554
Рахунки в банках	4.2.2, 4.2.5, 8.1	1167	17397	4524
Усього за розділом II		1195	25499	22901
Баланс		1300	28834	30011

Пасив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1а	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	8.5	1640	-	1
Інші поточні зобов'язання	8.5	1690	138	116
Усього за розділом III		1695	138	116
IV. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	28696	29895
Баланс		1900	28834	30011

¹ Якщо НПФ виправляє помилки попередніх періодів, здійснює рекласифікації статей порівняно з поданою за попередні роки фінансовою звітністю або змінює облікову політику таким чином, що це вимагає ретроспективного застосування, до Балансу (Звіту про фінансовий стан) перед графою 3 додається графа 3а, де наводиться інформація на початок порівняльного періоду.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Підприємство ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
33320710		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2016 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1a	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8.6	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8.6	2050	()	()
Валовий:				
прибуток		2090	-	-
збиток		2095	()	()
Інші операційні доходи	8.7	2120	15 976	34 001
Інші доходи	5.5, 8.8	2240	3 755	5 211
Інші фінансові доходи	5.5, 8.8	2220	1 138	1 530
Адміністративні витрати	8.9	2130	(2 092)	(1 852)
Інші операційні витрати	8.7	2180	(14 502)	(28 383)
Інші витрати	5.5, 8.2, 8.3, 8.8	2270	(2 559)	(8 029)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190		3 766
збиток		2195	618	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	1 716	2 478
збиток		2295	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	1 716	2 478
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1a	2	3	4
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	1 716	2 478

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1a	2	3	4
Інші операційні витрати		2520	11 236	29 495
Разом		2550	11 236	29 495

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Підприємство ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
33320710		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2016 рік

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035		
Надходження від операційної оренди		3040		
Інші надходження		3095		
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 094)	(1 712)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(148)	(495)
Інші витрачання		3190	(4 416)	(739)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(6 658)	(2 946)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		3200	1 134	1 889
Надходження від отриманих відсотків		3215	1 102	1 587
дивідендів		3220	1	1
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		3255	(4 277)	
Інші платежі		3290		(4 294)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(2 040)	(817)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Інші надходження ⁴	8.10	3340	404	395
Витрачання на: Інші платежі ⁵	8.10, 8.5	3390	(792)	(2 261)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(388)	(1 866)
Чистий рух грошових коштів за звітний період				
Залишок коштів на початок року	8.1	3405	17 527	15 889
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	2 113	7 267
Залишок коштів на кінець року	8.1	3415	10 554	17 527

⁴ Пенсійні внески.

⁵ Пенсійні виплати.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛПідприємство ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
33320710		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2016 рік

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований капітал*	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
1	1a	2	3	4	5
Залишок на початок року		4000	28 696	-	28 696
Скоригований залишок на початок року		4095	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		41009	-	1 716	1 716
Інший сукупний дохід за звітний період		41109	-	-	-
Розподіл прибутку: Спрямування прибутку до капіталу		4205	1 716	(1 716)	-
Внески учасників: Внески до капіталу		4240	404	-	404
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	(921)	-	(921)
Інші зміни в капіталі		4290			
Разом змін у капіталі		4295	1 199	-	1 199
Залишок на кінець року		4300	29 895	-	29 895

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2015 рік

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований капітал*	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
1	1a	2	3	4	5
Залишок на початок року		4000	28 562	-	28 562
Скоригований залишок на початок року		4095	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		41009	-	2 478	2 478
Інший сукупний дохід за звітний період		41109	-	-	-
Розподіл прибутку: Спрямування прибутку до капіталу		4205	2 478	(2 478)	-
Внески учасників: Внески до капіталу		4240	395	-	395

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований капітал*	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
1	1а	2	3	4	5
Вилучення капіталу:					
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	(2 739)	-	(2 739)
Інші зміни в капіталі		4290			
Разом змін у капіталі		4295	134	-	134
Залишок на кінець року		4300	28 696	-	28 696

*Маємо на увазі: Чисту вартість активів недержавного пенсійного фонд

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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)

Показники	Код рядка	Дані на початок звітнього періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітнього періоду
1	2	3	4
Частина I			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках, із них:	010	11382	4427
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, у тому числі, придбані за рахунок коштів, із яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	020	-	-
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, у тому числі, придбані за рахунок коштів, із яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	021	-	-
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, у тому числі, придбані за рахунок коштів, із яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	030	3728	7448
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України, у тому числі, придбані за рахунок коштів, із яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	031	0	0
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України, у тому числі, придбані за рахунок коштів, із яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	040	0	0
Акції українських емітентів	041	-	-
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	050	155	90
Цінні папери іноземних емітентів (р. 071 + р. 072), із них	060	-	-
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення»	070	-	-
облігації іноземних емітентів з інвестиційним рейтингом, визначеним відповідно до законодавства	071	-	-
Іпотечні цінні папери, у тому числі, придбані за рахунок коштів, із яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	072	-	-
Об'єкти нерухомості	080	-	-
Банківські метали	081	-	-
Дебіторська заборгованість	090	3335	3223
Активи, не заборонені законодавством України (із розбивкою за видами активів)	100	3681	0
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)	110	171	3920
Кошти на поточному рахунку	120	3918	4776
	130	26370	23884
	140	2464	6127

Показники	Код рядка	Дані на початок звітної періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітної періоду
1	2	3	4
Реальна вартість активів фонду (р. 130 + р. 140)	150	28834	30011
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	-	-
Заборгованість із відшкодування нарахованих, але не здійснених оплати 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	138	116
Витрати на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду	1810	-	-
Винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду	1811	124	102
Оплата послуг зберігача	1812	12	12

1.2. ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В ЧИСТИХ АКТИВАХ, НАЯВНИХ ДЛЯ ВИПЛАТ

МСБО 26.16 (б), МСБО 26.34 (а)

Показники	Код рядка	Дані на початок звітної періоду	Усього 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	28 696
Частина I				
1. Надходження пенсійних внесків				
Пенсійні внески від фізичних осіб (р. 011 + р. 012), із них	010	5241	8	32
від власників, які є вкладниками	011	4224	8	31
від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)	012	1 016	1	1
Пенсійні внески від фізичних осіб – підприємців	020	-	-	-
Пенсійні внески від юридичних осіб (р.031 + р.032 + р.033), із них	030	14 998	94	372
від засновника недержавного пенсійного фонду	031	-	-	-
від роботодавця-платника	032	14 998	94	372
від професійного об'єднання	033	-	-	-
Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.041 + р.042 + р.043), із них	040	4	-	-

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
від страховика	041	-	-	-
від банку	042	-	-	-
від іншого недержавного пенсійного фонду	043	4	-	-
Усього (р.010 + р.020 + р.030 + р.040)	050	20 243	102	404
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061 + р.062)	060	6 995	138	771
пенсійні виплати на визначений строк (р.0611 + р.0612 + р.0613), із них	061	216	45	194
строком виплат від 10 до 15 років	0611	216	45	194
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 них	062	6 779	93	577
у разі медично підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	0621	310	0	13
у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	0622	6 218	65	536
у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	0623	38	-	0
у разі смерті учасника – його спадкоємцям	0624	212	28	28
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.071 + р.072), із них	070	36	0	150
для укладення пенсійного контракту (р.0711 + р.0712), із них	071	36	0	150
у зв'язку з достроковим розірванням пенсійного контракту,	0711	-	-	-
у тому числі: у зв'язку з припиненням дії пенсійного контракту, укладеного на користь окремого учасника	07111	-	-	-
з інших причин	0712	-	-	-
для укладення договору про виплату пенсії на визначений строк	072	-	-	-
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довічної пенсії (р.081 + р.082), із них	080	-	-	-
у зв'язку з достроковим розірванням пенсійного контракту	081	-	-	-
у тому числі: у зв'язку з припиненням дії пенсійного контракту, укладеного на користь окремого учасника	0811	-	-	-
з інших причин	082	-	-	-
Для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника	090	2	-	-
Перераховано пенсійних коштів до банку для відкриття депозитного пенсійного рахунку (р.10 + р.102), із них	100	-	-	-
у зв'язку з достроковим розірванням контракту,	101	-	-	-
у тому числі, у зв'язку з припиненням дії пенсійного контракту, укладеного на користь окремого учасника	1011	-	-	-
з інших причин	102	-	-	-
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	-	-	-

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
Заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсій-ними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників))	112	-	-	-
Загальний обсяг зобов'язань перед учасниками (р.60 + р.070 + р.080 + р.090 + р.100 + р.110)	120	7 033	138	921
Витрати на оплату послуг Адміністратора, наданих учаснику за рахунок пенсійних коштів та не пов'язаних зі здійсненням виплат та переведень	130	-	-	-
Частина II				
Дохід (втрати) від управління активами пенсійного фонду:				
I. Прибуток (збиток) від здійснення операцій з активами пенсійного фонду				
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.141 + р.142):	140	493	390	477
дохід від продажу	141	1 771	0	383
переоцінка	142	-1 278	390	93
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	-296	-	-
дохід від продажу	171	-374	-	-
переоцінка	172	78	-	-
Акції українських емітентів (р.181 + р.182):	180	-1 627	-5	-27
дохід від продажу	181	-52	0	-3
переоцінка	182	-1 575	-5	-24
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	-	-	-

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
переоцінка	222	-	-	-
Об'єкти нерухомості (р.231 + р.232):	230	1 734	-112	-112
дохід від продажу	231	-	-	-
переоцінка	232	1 734	-112	-112
Банківські метали (р.241 + р.242):	240	3 067	0	727
дохід від продажу	241	143	-	-
курсова різниця	242	2 924	0	727
Списання кредиторської заборгованості	250	-	-	-
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з указанням активу)	260	-157	-	-
іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	270	13 900	1232	2237
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	17 114	1505	3302
2. Пасивний дохід, отриманий на активи недержавного пенсійного фонду				
Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, із них:	290	7 583	75	491
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	2 415	-	612
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	301	826	-	612
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	1 581	-	-
цінних паперів, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	305	-	-	-
облігацій іноземних емітентів	306	-	-	-
іпотечних цінних паперів	307	8	-	-
Дивіденди від (р.311 + р.312):	310	6	-	1
акцій українських емітентів	311	6	-	1
акцій іноземних емітентів	312	-	-	-
Плата за користування об'єктами нерухомості	320	-	-	-
Відсотки, нараховані на кошти, розміщені в банківських металах	330	278	-	34
Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку	340	-	-	-
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	10 282	75	1138
3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду	370	-5 399	-271	-632
4. Витрати, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів				

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
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.381 + р.382 + р.383 + р.384), із них:	380	668	-	2
послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	381	667	-	-
агентські послуги, пов'язані з функціонуванням недержавного пенсійного фонду	382	-	-	-
рекламні послуги	383	-	-	-
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	384	1	-	2
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	390	5 104	578	1912
Оплата послуг зберігача	400	604	36	148
Оплата послуг із проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	410	31	-	8
Оплата послуг, пов'язаних зі здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.421 + р.422), із них:	420	12	-	1
послуг торговців цінними паперами (посередника)	421	12	-	1
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	422	-	-	-
Оплата інших послуг, які не заборонені законодавством з питань недержавного пенсійного забезпечення	430	92	5	21
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р.380 + р.390 + р.400 + р.410 + р.420 + р.430 + р.440 + р.450 + р.460 + р.470 + р.480)	440	6 511	619	2092
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р.280 + р.360 + р.370 - р.490)	450	15 486	690	1716
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина р.050 - р.120 - р.130 + р.500)	2	X	X	29895
Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2 - рядок 1)	3	X	X	1199

1.3. ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ПОРТФЕЛЬ

Назва активу	Код (за наявності)	Балансова вартість	Частка в загальній балансовій вартості активів (%)
1. Акції українських емітентів	x	90245,01	0,3
Акції АТ «Мотор Січ»	UA4000143135	65116,67	0,22
Акції ВАТ «Укрнафта»	UA4000117501	25128,34	0,08
...
2. Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	x	7448266,52	24,82
Міністерство Фінансів України»	UA4000193783	3884710,2	12,94
Міністерство Фінансів України	UA4000185557	1356358,5	4,52
Міністерство Фінансів України	UA4000160626	1530013,1	5,1
Міністерство Фінансів України	UA4000192611	677184,72	2,26
...

Назва активу	Код (за наявності)	Балансова вартість	Частка в загальній балансовій вартості активів (%)
3.Облігації українських емітентів (з розбивкою за емітентами)	x	0	0
ТОВ "Інсахарпром-К"	UA4000010102	0	0
...
4. Об'єкти нерухомого майна	x	3223159.00	10.74
Адміністративна будівля, місто Донецьк, проспект Ілліча, будинок 25 в		3223159.00	10.74
...
4. Вкладні (деPOSITNІ) рахунки у банках	x	4426644,56	14,75
ПАТ " АKB "Капітал"	840	1559374.23	5,2
ПАТ " Діамантбанк"	980	100.00	0
ПАТ " Діамантбанк"	840	27.19	0
АТ "Державний Ощадний банк України"	840	2725735.05	9,08
АТ "Державний Ощадний банк України"	978	141308.09	0,47
ПАТ "ПУМБ"	980	100.00	0
...
5. Поточні рахунки у банках	x	6126987,93	20,43
АТ "Укрсиббанк"	980	85980.88	0,29
АТ "Укрсиббанк"	840	4557579.90	15,19
АТ "Укрсиббанк"	978	1483427.15	4,95
...
6. Банківські метали	x	0	0
7. Дебіторська заборгованість	X	3919662,17	13,05
АТ КБ "Хрещатик"		3886915.81	12,95
ПАТ "ПУМБ"		6.69	0
ТОВ ВД "Україна Бізнес"		1500.00	0
АТ "Державний Ощадний Банк України"		22127.38	0,07
АТ "Державний Ощадний Банк України"		9112.29	0,03
...
8. Інші активи	X	4776290.00	15,91
Золоті монети Національного банку України (214 шт.)		4776290.00	15,91
Всього		30011255,19	100

1.4. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПЕНСІЙНИЙ ФОНД ТА ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

1.4.1. Інформація про ВВПФ

МСБО 1.138 (а) та (б)

Найменування Фонду:

українською мовою повне: *Відкритий недержавний пенсійний фонд «ПРИЧЕТНІСТЬ»;*

українською мовою скорочене: *ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»;*

англійською мовою повне: *Public non-governmental retirement fund «Complicity»;*

англійською мовою скорочене: *PnGRF«Complicity»*.

Юридичний статус ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»

Відкритий недержавний пенсійний фонд «ПРИЧЕТНІСТЬ» (далі – Фонд) є юридичною особою з моменту його державної реєстрації, має статус неприбуткової організації (непідприємницького товариства) (внесений до Реєстру неприбуткових організацій 17.02.2005 року, Рішення №19), яка не має на меті одержання прибутку для його наступного отримання засновником Фонду.

Вид Фонду – відкритий, тобто це недержавний пенсійний фонд, засновниками якого можуть бути будь-які юридичні особи (крім бюджетних установ).

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

Свідоцтво про державну реєстрацію Фонду: номер запису про державну реєстрацію 1 266 102 0000 003343 від 17.12.2004 р.

ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку недержавного пенсійного забезпечення 05.04.2005 року, реєстраційний номер 12101518.

Засновники Фонду

Засновниками ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» є ТОВ «Фінансова компанія «Д.С.» та ТОВ «ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ БІЗНЕС».

Мета діяльності ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»

ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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 ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» у визначеному Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення» порядку.

Предмет діяльності ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»

Предметом діяльності ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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 ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»

Органами управління ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» є загальні збори засновників та Рада Фонду. Створення інших органів управління Фонду заборонено.

Рада фонду є єдиним регулярно діючим органом управління ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ», що забезпечує управління та здійснює контроль за поточною діяльністю Фонду. Засідання Ради Фонду проводяться періодично (не рідше ніж раз на квартал).

Адміністратор, компанія з управління активами, зберігач Фонду

Адміністрування та управління активами Фонду виконує Товариство з обмеженою відповідальністю

«Всеукраїнська управляюча компанія» (далі – Адміністратор/КУА) відповідно до: договору про адміністрування відкритого недержавного пенсійного фонду № 01/АДМ від 19.04.2005 року та договору про управління активами недержавного пенсійного фонду № 01/КУА від 19.04.2005 року. Адміністратор/КУА діє на підставі таких ліцензій:

- ліцензія серії АВ № 466739, видана Держфінпослуг 01.12.2010 року, строк її дії з 05.06.2008 року – безстроковий. Провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів;
- ліцензія серії АГ № 572009, видана ДКЦПФР 13.12.2010 року, строк її дії з 29.01.2010 року по 29.01.2015 рік (діяла до 21.04.2016 року відповідно до ст. 5 Закону України «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції»), з 21.04.2016 року діє ліцензія, видана НКЦПФР згідно Рішення №180 від 18/02/2016 р., строк її дії – безстроковий. Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Місцезнаходження Адміністратора/КУА: 01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32 Г, оф. 262.

Зберігачем ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» є АТ «УКРСИББАНК» (далі – Зберігач), який надає Фонду відповідні послуги згідно з договором про обслуговування пенсійного фонду № ПФ-2 від 26.05.2005 року.

Зберігач діє на підставі ліцензії серії АЕ № 286558, виданої НКЦПФР 08.10.2013 року, строк її дії з 12.10.2013 року – необмежений. Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Діяльність із зберігання активів пенсійних фондів.

Місцезнаходження Зберігача: 04070, м. Київ, вул. Андріївська, буд. 2/12.

1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»

Роботодавці Фонду

МСБО 26.36

Роботодавцями Фонду (вкладниками) у 2016 році були ТОВ "Фінансова компанія "Д.С.", ТОВ "Інвестиційна компанія Капітал", ТОВ "ПТПК", ПАТ "ЕМСС", ТОВ "ВУК" та інші. Фонд здійснює недержавне пенсійне забезпечення деяких працівників цих товариств, що є вкладниками на користь своїх працівників. Недержавною пенсійною програмою охоплені не всі працівники цих підприємств, які працюють на умовах трудового законодавства. Станом на 31.12.2016 р. недержавний пенсійний фонд обслуговує 4 616 учасників. За 2016 рік було залучено три нових роботодавця.

Учасники Фонду

Учасниками ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» є фізичні особи, на користь яких сплачуються (сплачувалися) пенсійні внески до Фонду і які мають право на отримання пенсійних виплат або отримують такі виплати на умовах і в порядку, визначених пенсійним контрактом та договором про виплату.

Кількість учасників на 31.12.16 р. становить 4 616.

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 ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»

Пенсійний контракт є договором між ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» та його вкладником, який укладається від імені Фонду його Адміністратором та згідно з яким здійснюється недержавне пенсійне забезпечення учасника ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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.

ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» використовує програму пенсійного забезпечення з

невизначеним 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. Розмір пенсійних внесків може змінюватися Вкладником протягом дії пенсійного контракту.

Сума пенсійних коштів, що належить кожному учаснику Фонду, визначається множенням кількості одиниць пенсійних активів ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ», облікованих на індивідуальному пенсійному рахунку його учасника, на чисту вартість одиниці пенсійних активів Фонду та відображається на індивідуальному пенсійному рахунку учасника ВВПФ. 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 робочого 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 ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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 ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ». 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 ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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 31.12.2016 року – 29 895 тис. грн.

Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду за 2016 рік становить 404 тис. грн.

Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду в 2016 році становить 1 716 тис. грн.

За звітний 2016 рік здійснено пенсійних виплат на загальну суму 771 тис. грн. та сума переведення пенсійних коштів до інших недержавних пенсійних фондів – 150 тис. грн.

Приріст чистих активів Фонду за 2016 рік – 1 199 тис. грн (+4,1778).

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.

2.2. ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ТА ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА, СТУПІНЬ ОКРУГЛЕННЯ

МСБО 1.51(г,г)

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСБО 1.16

Концептуальною основою фінансової звітності ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» за 2016 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для 2016-го фінансового року.

2.4. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

МСБО 1.25, 26

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.

2.5. РІШЕННЯ ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСБО 10.17

Випуск фінансової звітності ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» за 2016 рік був затверджений рішенням Ради Фонду 12 січня 2017 р. Ні засновники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

3 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

МСБО 1.117(а)

3.1. БАЗА, ВИКОРИСТАНА ДЛЯ ОЦІНКИ АКТИВІВ

МСБО 26.35a(II)

Інвестиції ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» відображаються за справедливою вартістю. Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, то справедливою вартістю є ринкова ціна. Щодо цінних паперів, для яких активний

ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

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

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

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

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

3.2. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

МСБО 1.117(6)

3.2.1. Облікові політики

Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені Радою ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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 ВВПФ 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 дозволить

розподіл статей за категоріями, для яких можуть застосовуватися різні облікові політики.

3.2.2. Облікова політика Фонду

Облікова політика ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.2.3. Фінансова звітність

Фінансова звітність ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» за МСФЗ складається і подається Адміністратором/КУА Фонду згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Раді ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ».

3.2.4. Звітний період

Звітним періодом є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня звітного року.

3.2.5. Функціональна валюта

Функціональною валютою вважається українська гривня

3.2.6. Перелік та назви форм фінансової звітності

Перелік та назви форм фінансової звітності ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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

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 ви- плат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

3.2.8. Операційний цикл

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

3.2.9. Пенсійні активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках, грошових коштів в дорозі та депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості, а також монети, вироблені з дорогоцінних металів.

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

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

Банківські метали – це золото, 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).

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 відрізнятись.

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

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

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

Зміни справедливої вартості депозитів можливі у випадку суттєвих коливань (підвищення або зниження) поточних ринкових відсоткових ставок подібних депозитів. У разі виникнення таких коливань здійснюється перерахунок справедливої вартості депозитів, а зміна справедливої вартості визнається у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

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

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

Боргові цінні папери

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

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

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

В активах НПФ можуть бути наявні відсоткові і дисконтні облігації.

Відсоткові облігації – це облігації, за якими передбачається виплата відсоткових доходів.

Дисконтні облігації – це облігації, що розміщуються за ціною, нижчою ніж їх номінальна вартість. Різниця між ціною придбання та номінальною вартістю облігації, яка виплачується власнику облігації під час її погашення, становить дохід (дисконт) за облігацією.

Відсоткові та дисконтні облігації після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві умови передбачені параграфом 4.1.2 МСФЗ 9, із урахуванням вимог до зменшення корисності.

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 придбаються, визнається прибуток (збиток) при первісному визнанні.

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.

Боргові цінні папери, що перебувають в активах НПФ оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо їх справедливу вартість оцінити неможливо.

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) звітної 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 справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки або залучає до оцінки незалежного оцінювача. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент провадить діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

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

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 може бути довгостроковою, якщо її погашення перевершує один рік.

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 нескасована 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;

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

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, що приносять відсотки та дивіденди, визнається у прибутку або збитку, якщо: є ймовірність,

що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до 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.

3.3. ІНШІ ЗАСТОСОВАНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСБО 1.121

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

3.4. ВІДПОВІДНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЗВІТНОГО ТА ПОПЕРЕДНЬОГО ПЕРІОДІВ

МСБО 1.38

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

3.5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОБРОВІЛЬНІ ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

МСБО 1.13(a)

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій.

Зміни і доповнення до облікової політики ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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(a)

Відкритий недержавний пенсійний фонд «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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 ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень між-народної 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 точні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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 ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»;
- 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 ВВПФ

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 ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ», було використано валюту первинного економічного середовища, у якому працює Фонд (функціональна валюта). Нею є українська гривня. Основні курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

Валюта	31 грудня 2016 р., грн	31 грудня 2015 р., грн
1 євро (EUR)	28,422604	24,000667
1 долар США (USD)	27,190858	26,223129
1тр. унція золото (XAU)	31158,0040	25440,7070

Однак слід зазначити, що переоцінка активів в іноземній валюті та банківських металах здійснювалась щоденно за курсами Національного банку України, які діяли на відповідний день у 2016 році.

4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Фонд не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності проводять аналіз балансової вартості всіх об'єктів інвестиційної нерухомості на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу приймається рішення про необхідність переоцінки. Усі суттєві переоцінки у Фонді виробляються із залученням зовнішнього незалежного оцінювача.

Оцінка справедливої вартості інвестиційної нерухомості станом на 20.12.2016 проведена незалежним оцінювачем Товарна біржа «ДОНБАС».

В процесі розрахунку ринкової вартості об'єктів оцінки застосовувалися три методи: порівняльний метод (метод коригування вартості подібного майна), доходний метод (прямої капіталізації) та витратний метод (розрахунок по вартості одиничного показника).

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- ви, 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 утримання фінансових інструментів

Управлінський персонал застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу пенсійних активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.2.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2016 р. середньозважена відсоткова ставка за короткостроковими та довгостроковими банківськими депозитами суб'єктів господарювання в національній валюті становила 9,57% та 10,87 % річних відповідно, у доларах США – 6,47% та 9,50 % річних відповідно.

4.2.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів НПФ

Кошти, розміщені на рахунках в комерційних банках, що знаходяться в стадії ліквідації та на рахунках в комерційних банках, які не виконують своїх зобов'язань протягом місяця, відображаються в балансі за справедливою вартістю, яка є нижчою за номінальну.

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

(див. коментар у кінці цієї Примітки)

5.1. МЕТОДИКИ ОЦІНЮВАННЯ ТА ВХІДНІ ДАНІ, ВИКОРИСТАНІ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ОЦІНОК ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

МСБО 13.91(a)

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 або амортизованою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки,

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
	капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки		використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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

5.2. ВПЛИВ ВИКОРИСТАННЯ ЗАКРИТИХ ВХІДНИХ ДАНИХ (3-ГО РІВНЯ) ДЛЯ ПЕРІОДИЧНИХ ОЦІНОК СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ НА ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК

МСБО 13.91(6)

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок впровадження процедури банкрутства було визнано знецінення дебіторської заборгованості КБ «Хрещатик» на 632 753,86 грн, що зменшило прибуток ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» за звітний 2016 рік на аналогічну суму (прим. 5.5, 8.2, 8.3).

5.3. РІВЕНЬ ІЄРАРХІЇ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ, ДО ЯКОГО НАЛЕЖАТЬ ОЦІНКИ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

МСБО 13.93(6)

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 (вихідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вихідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн

Дата оцінки	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	3 223	3 335	3 223	3 335
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	2	64	2	64
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	3 887		3 887	
Поточні фінансові інвестиції	12 315	7 801					12 315	7 801
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-				

5.4. ПЕРЕМІЩЕННЯ МІЖ 1-М ТА 2-М РІВНЯМИ ІЄРАРХІЇ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

МСБО 13.93(в)

У 2016 році переведень між рівнями ієрархії не було.

5.5. РУХ АКТИВІВ, ЩО ОЦІНЮЮТЬСЯ ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ З ВИКОРИСТАННЯМ ВИХІДНИХ ДАНИХ 3-ГО РІВНЯ ІЄРАРХІЇ

МСБО 13.91(г)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки на початок періоду, тис. грн	Придбання (продажі), тис. грн	Залишки на кінець періоду, тис. грн	Стаття (статті) у прибутку або збитку, де прибутки або збитки визнані, тис. грн
Інвестиційна нерухомість	3 335	(112)	3 335	Інші доходи
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	3 494	3 887	Інші операційні витрати
Інша поточна дебіторська заборгованість	64	(62)	2	
Поточні фінансові інвестиції	7 801	4 514	12 315	Інші доходи, інші витрати

5.6. ІНШІ РОЗКРИТТЯ, ЩО ВИМАГАЮТЬСЯ МСФЗ 13 «ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ»

МСБО 13.91-99

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.

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 рік, що закінчився 31.12.2016 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	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	Так (перспективне)	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, скільки ВВПФ не нараховує амортизацію на основі виручки щодо об'єктів основних засобів
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	Так	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки ВВПФ не використовує метод участі у капіталі
МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність, щодо розкриття інформації в інших компонентах	Інформація повинна розкриватися в проміжних фінансових звітах або проміжні фінансові звіти повинні містити посилання на будь-який інший звіт (наприклад, звіт	01.01.2016	Так	Не застосовано	Керівництво Розглядає Можливості Потенційного впливу цих змін на фінансову звітність

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 р.	Вплив поправок
проміжної фінансової звітності» (п. 16А)	керівництва або звіт про ризику). При цьому такий звіт повинен бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що й проміжні фінансові звіти				
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	Так (перспективне)	Не застосовано	Поправка не впливає на Фінансову звітність, оскільки ВВПФ не здійснює розподіл активів на користь власників
МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»	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	Так	Не застосовано	Стандарт не застосований, оскільки ВВПФ 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	Так	Не застосовано	Стандарт не застосований, оскільки ВВПФ не входить до сфери його дії
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та	01.01.2018	Так	Застосовано	Поправка прийнята до уваги і

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 р.	Вплив поправок
	зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків				суттєво впливає на фінансову звітність 2016р.

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

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися.

МСБО 1.41
МСБО 1.42

Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

МСБО 49(a-r)

8 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

8.1. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

МСБО 7.45

Станом на 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні рахунки в національній валюті	86	49
Поточні рахунки в іноземній валюті	11 / (\$0,4)	2 415 / (\$101)
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	6 030 / (\$167 + €52)	130 / (€5)
Банківські метали на поточних рахунках	-	-
Депозитні рахунки «до запитання» в національній валюті	-	-
Депозитні рахунки «до запитання» в іноземній валюті	4 426 / (\$158 + €5)	14 932 / (\$355)
Банківські метали на депозитних рахунках «до запитання»	-	3 681
Еквіваленти грошових коштів	-	-
Усього	10 554	17 527
Довідково: загальна сума списаних (визнаних витратами)	-	-

8.2. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

МСБО 7.8

Станом на 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Депозитні рахунки в національній валюті	-	-
Депозитні рахунки в іноземній валюті	-	-
Банківські метали на депозитних рахунках	-	-
Облігації державних позик	7 448	3 728
Облігації підприємств	-	-
Іпотечні облігації	-	-
Ощадні (депозитні) сертифікати	-	-
Акції	90	155
Золоті ювілейні монети	4 777	3 918
Усього	12 315	7 801
Довідково: загальна сума списаних (визнаних витратами)	-	-

8.3. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

МСБО 40.75

Станом на 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками зарахованих доходів	31	107
– нараховані доходи за депозитами в національній валюті	-	-
– нараховані доходи за депозитами в іноземній валюті	31	30
– нараховані доходи за депозит з золота	-	77
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	64
– заборгованість за продані золоті ювілейні монети	-	62
– передплата за послуги з публікації річної звітності	2	2
Усього	33	171
Довгострокова заборгованість	3887	-
Загальна сума списаної дебіторської заборгованості (визнаної витратами), у т. ч.:	633	-
– уцінка заборгованості по КБ «Хрещатик»	633	-

8.4. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

МСБО 40.75

ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» не має обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу, а також не має контрактних зобов'язань купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення.

Станом на 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Власна інвестиційна нерухомість	3 223	3 335
Усього	3 223	3 335

За рік, що закінчився 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
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/витрати від переоцінки інвестиційної нерухомості	(112)	6
– собівартість реалізованої інвестиційної нерухомості	-	-
Усього фінансовий результат від інвестиційної нерухомості	(112)	6

Узгодження балансової вартості інвестиційної нерухомості на початок і кінець періоду

	Власна інвестиційна нерухомість
	тис. грн.
Вартість на початок порівняльного періоду	3 335
збільшення вартості внаслідок придбання	-
збільшення вартості у результаті капіталізації подальших видатків, визнаних у балансовій вартості активу	-
активи, класифіковані як такі, що утримуються для продажу	-
зменшення вартості внаслідок вибуття	(-)
чисті прибутки або збитки від коригування справедливої вартості	(112)
Усього змін	(112)
Вартість на кінець порівняльного періоду	3 223
збільшення вартості внаслідок придбання	-
збільшення вартості в результаті капіталізації подальших видатків, визнаних у балансовій вартості активу	-
активи, класифіковані як такі, що утримуються для продажу	-
зменшення вартості внаслідок вибуття	(-)
чисті прибутки або збитки від коригування справедливої вартості	-
Усього змін	(112)
Вартість на кінець звітного періоду	3 223

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

8.5. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З УЧАСНИКАМИ

МСБО 1.54

За рік, що закінчився 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0	0
Усього	0	0

8.6. ЧИСТИЙ ДОХІД І СОБІВАРТІСТЬ

МСБО 18.35

За рік, що закінчився 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Чистий дохід, у т.ч.:	1 071	814
– Дохід від продажу інвестиційної нерухомості	-	-
– Дохід від продажу фінансових інвестицій, у т. ч.:	1 071	814
• акцій	37	9
• облігацій підприємств	-	-
• облігацій внутрішньої державної позики	1 034	805
Собівартість, у т.ч.:	691	762
– Собівартість продажу інвестиційної нерухомості	-	-
– Собівартість продажу фінансових інвестицій, у т. ч.:	691	764
• акцій	41	11
• облігацій підприємств	-	-
• облігацій внутрішньої державної позики	650	751
Валовий прибуток (збиток)	380	52

8.7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від проданої валю	5 336	736
Дохід від операційної оренди інвестиційної нерухомості	-	-
Дохід від операційної курсової різниці	10 640	33 265
Одержані штрафи, пеня, неустойки	-	-
Усього інших операційних та фінансових доходів	15 976	34 001
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
Сумнівні та безнадійні борг	632	948
Втрати від операційної курсової різниці	8 512	26 691
Собівартість проданої валюти	5 358	739
Втрати на комісію при продажу валюти	-	5
Усього інших операційних витрат	14 502	28 383
Результат іншої операційної діяльності	1 474	5 618

8.8. ДОХОДИ І ВИТРАТИ ВІД ЗМІНИ ВАРТОСТІ АКТИВІВ, ЯКІ ОЦІНЮЮТЬСЯ ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

МСБО 13.93

За рік, що закінчився 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю та дохід від реалізації фінансових інвестицій (рядок Звіту про сукупний дохід 2240), у т. ч.:	3 755	5 211
– Дохід від дооцінки фінансових інвестицій, у т. ч.:	2 683	3 321
• від дооцінки акцій	111	340
• від дооцінки облігацій підприємств	-	-
• від дооцінки облігацій внутрішньої державної позики	1 714	1 713
• від дооцінки золотих ювілейних монет	859	1 262
– Дохід від дооцінки інвестиційної нерухомості	-	6
– Дохід від реалізації фінансових інвестицій	1 071	1 890
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та від реалізації фінансових інвестицій (рядок Звіту про сукупний дохід 2270), у т. ч.:	2 559	8 029
– Витрати від уцінки фінансових інвестицій, у т. ч.:	1 868	7 267
• від уцінки акцій	136	394
• від уцінки облігацій підприємств	-	-
• від уцінки облігацій внутрішньої державної позики	1 620	2 506
• від уцінки залишків депозитів проблемних банків	-	4 367
– Витрати від уцінки інвестиційної нерухомості	112	-
– Витрати від реалізації фінансових інвестицій	691	762
Фінансовий результат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	1 196	(2 818)

8.9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Послуги з адміністрування та управління активами	1 912	1 678
Послуги аудиторів	8	8
Послуги зберігача	148	145
Інші адміністративні витрати	24	21
Усього адміністративних витрат	2 092	1 852

Склад адміністративних витрат за елементами

За рік, що закінчився 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-
Інші витрати	2 092	1 852
Усього адміністративних витрат	2 092	1 852

8.10. ПЕНСІЙНІ ВНЕСКИ ТА ВИПЛАТИ УЧАСНИКАМ

За рік, що закінчився 31 грудня	2016 р.	2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Пенсійні внески		
– фізичних осіб	32	26
– роботодавців	372	364
– переведено кошти фізичної особи з іншого НПФ	-	4
Усього пенсійних внесків	404	394
Пенсійні виплати на визначений строк, з них:	194	167
– строком виплат від 10 до 15 років	194	167
– строком виплат від 15 до 20 років	-	-
Одноразові пенсійні виплати, з них:	577	2 557
– у разі медично підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	13	75
– у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	536	2 297
– у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	0	38
– у разі смерті учасника – його спадкоємцям	28	147
Переведено до інших ПФ	150	14
Усього виплат учасникам	921	2 738
Разом змін у пайовому капіталі	(517)	(2 344)

9 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

МСБО 24.18

9.1. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

9.2. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

9.3. СУДОВІ ПРОЦЕСИ

Станом на звітну дату ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

9.4. РИЗИКИ**9.4.1. Кредитний ризик**

НВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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 на ступні 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 31.12.2016 р.

Активи	31.12.2016 р.	Частка від активів, %	31.12.2015 р.	Частка від активів, %
Поточні фінансові інвестиції (прим. 8.2.)	12 315	41,03%	7 801	27,07%
uaAAA	7 448	24,82%	3 728	12,93%
uaAA	-			
без рейтингу	4 767	16,21%	4 073	14,14%

Прострочені фінансові інструменти

Назва інструменту	Балансова вартість		До 30 днів		Від 30 днів до року		Більше року	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Депозит у банку КБ «ХРЕЦАТИК»	3 887	-	-	-	3 887	-	-	-

9.4.2. 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. Для пом'якшення цінового ризику ВНПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти, що встановлені в Інвестиційній декларації.

Аналіз чутливості до іншого цінового ризику здійснювався за фінансовими інструментами, оціненими за 1-м та 2-м рівнем ієрархії справедливої вартості (Примітка 5.3).

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС встановлено, що інший ціновий ризик для акцій українських підприємств становив попередньому році +/- 40,4%. Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних доходностей акцій упродовж останніх п'яти років. Якщо ринкові ціни змінюються за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Інші цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	% змін	Потенційний вплив на чисті активи Фонду	
			Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
1	2	3	4	5
На 31.12.2016 р.				
ПАТ «УКРНАФТА»	25	41,19	+ 17	-17
ПАТ «МОТОР СІЧ»	65	5,36	+4	-4
Разом	90	x	+ 21	-21
На 31.12.2015 р.				
ПАТ «УКРНАФТА»	42	18,10	+ 8	-8
ПАТ «ЄМЗ»	13	40,77	+5	-5
ПАТ «МОТОР СІЧ»	69	25,65	+21	-21

ПАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ»	31	66,45	+ 18	-18
Разом	155	x	+ 51	-51

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

Для управління валютними ризиками ВНПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості Фонду здійснювалося 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 ВНПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Фонд інвестує кошти в державні облігації у доларах США та банківські депозити в іноземній валюті. ВНПФ визнає, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу долара на $\pm 7,88$ відсотка та євро – на $\pm 8,75$ відсотка.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Тип активу	31.12.2016 р.	31.12.2015 р.
Поточні рахунки в іноземній валюті	11	2 415
Депозитні рахунки «до запитання» в іноземній валюті	10 456	11 382
ОВДП номіновані в іноземній валюті	4 561	-
РАЗОМ	15 028	13 797
Частка в активах Фонду, %	50,08%	47,83%

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

Валютні ризики

Валюта	Сума	% змін	Зростання вартості	Зменшення вартості
На 31.12.2016 р.				
Долар США	8 843	7,88	+ 697	-697
ЄВРО	1 625	8,75	+142	-142
Разом	10 468	x	+ 839	-839
На 31.12.2015 р.				
Долар США	11 415	31,16	+ 3 557	-3 557
ЄВРО	2 252	28,80	+649	-649
Разом	13 667	x	+ 4 206	-4 206

Упродовж наступного за звітною датою року вартість активів ВНПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» може змінитися на 2,80% (відношення валютного ризику до активів на 31.12.2016 р.)

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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 контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2016 р.	31.12.2015 р.
Державні облигації	7 448	3 728
Депозити у банках	10456	15 063
Облігації підприємств	-	-
Разом	17 904	18 791
Частка в активах Фонду, %	59,66%	65,16%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» використовував історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні п'ять років за оприлюдненою інформацією НБУ.

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

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

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка ¹	Потенційний вплив на чисті активи фонду в разі зміни відсоткової ставки	
на 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Державні облигації у національній валюті	2 886	18,75-19,75	-115	+ 115
Разом	2 886	X	-115	+ 115
на 31.12.2015 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Державні облигації у національній валюті	3 728	18,75-19,75	-149	+ 149
Разом	3 728	X	-149	+ 149

¹ ринкова ставка для облигацій, відсоткова ставка за подібними депозитами – для депозитів, яка застосована для розрахунку справедливої вартості боргових фінансових інструментів на звітну дату.

9.4.3. 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. ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» 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

	31.12.2016		31.12.2015	
	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 554		17 527	
Поточні фінансові інвестиції	12 315		3 883	3 918
Інвестиційна нерухомість		3 223		3 335
Дебіторська заборгованість	32	3 887	171	
Інші активи				
Усього активів	22 901	7 110	21 581	7 253
Поточні зобов'язання*	116		138	
Розрив (активи мінус зобов'язання)	+ 22 785		+ 21 443	

* зобов'язання із нарахованих, але не виплачених учасникам пенсійних виплат

9.5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після дати балансу не відбувалися події, які потребують розкриття в фінансовій звітності.