



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ,
ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ
ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

29.03.2018

м. Київ

№ 459

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
" 21 " січня 2018 р.
за № 499/31951

Про затвердження Змін до
Положення про оприлюднення
інформації про діяльність
недержавного пенсійного фонду

Керівник реєструючого
органу _____

Відповідно до пункту 18 частини першої статті 28 Закону України „Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”, частини другої статті 53 Закону України „Про недержавне пенсійне забезпечення”, підпунктів 27, 88 та 107 пункту 4 Положення про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затвердженого Указом Президента України від 23 листопада 2011 року № 1070, а також з метою приведення нормативно-правового акта у відповідність до Закону України від 05 жовтня 2017 року № 2164-VIII „Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, **постановила:**

1. Затвердити Зміни до Положення про оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 16 грудня 2004 року № 3100, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 грудня 2004 року за № 1672/10271 (у редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 23 жовтня 2008 року № 1218), що додаються.

2. Департаменту державного регулювання та методології на ринках фінансових послуг разом з департаментом юридичного забезпечення подати це розпорядження до Міністерства юстиції України для державної реєстрації.

3. Управлінню забезпечення діяльності Голови та членів Комісії забезпечити оприлюднення цього розпорядження після його державної реєстрації.

4. Це розпорядження набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на члена Нацкомфінпослуг Залетова О. М.

Голова Комісії

І. Пашко

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження Національної комісії,
що здійснює державне регулювання у
сфері ринків фінансових послуг

29 березня 2018 року № 459

Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України

" 24 " квітня 2018 р.

за № 499/3195/П

Керівник розглянутого

Змісту

до Положення про оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду

1. У розділі I:

1) абзац другий пункту 2 викласти у такій редакції:

“Додатково Адміністратор фонду оприлюднює інформацію про результати діяльності пенсійного фонду за рік шляхом розміщення на веб-сайті пенсійного фонду та Адміністратора фонду. Оприлюднення такої інформації здійснюється з дотриманням вимог поширення інформації, установлених розділом III цього Положення.”;

2) пункт 4 виключити.

У зв'язку з цим пункт 5 вважати пунктом 4.

2. У розділі III:

1) у пункті 1:

абзац другий підпункту 1.1 викласти у такій редакції:

“Інформація про діяльність пенсійного фонду за квартал розміщується Нацкомфінпослуг на її офіційному веб-сайті не пізніше ніж через 45 календарних днів з дня закінчення останнього звітного кварталу, за рік – не пізніше 15 березня року, наступного за звітним.”;

підпункт 1.2 виключити.

У зв'язку з цим підпункт 1.3 вважати підпунктом 1.2;

у підпункті 1.2:

абзац третій виключити.

У зв'язку з цим абзаци четвертий - шостий вважати відповідно абзацами третім - п'ятим;

доповнити підпункт після абзацу третього новими абзацами третім - шостим такого змісту:

“інформаційний проспект недержавного пенсійного фонду (додаток 1);

відомості про результати діяльності недержавного пенсійного фонду (додаток 2);

річну фінансову звітність, визначену законодавством;

аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) (у повному обсязі);”.

У зв'язку з цим абзаци третій - п'ятий вважати відповідно абзацами сьомим - дев'ятим;

в абзацах першому, другому, восьмому, дев'ятому слова “та/або” замінити словом “та”;

2) пункт 2 виключити;

3) додатки 1, 2 до Положення викласти в новій редакції, що додаються.

Директор департаменту державного
регулювання та методології нагляду
на ринках фінансових послуг

Н. Лех

Додаток 1
до Положення про оприлюднення інформації
про діяльність недержавного пенсійного
фонду
(підпункт 1.2 пункту 1 розділу III)

Інформаційний проспект недержавного пенсійного фонду

1. Інформація про недержавний пенсійний фонд

Повне найменування

Код згідно з ЄДРПОУ

Місцезнаходження

Міжміський телефонний код

Телефон

Факс

Електронна пошта (за наявності)

Веб-сторінка

Дата та номер рішення про
реєстрацію фінансової
установи

Реєстраційний номер у
Державному реєстрі
фінансових установ

Вид діяльності

2. Інформація про державну реєстрацію недержавного пенсійного фонду

Дата державної реєстрації	Дата запису про внесення змін до державної реєстрації юридичної особи	Номер запису про внесення змін до державної реєстрації юридичної особи

3. Інформація про засновників недержавного пенсійного фонду

№ з/п	Повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Код ЄДРПОУ (у разі якщо засновником є юридична особа)
-------	--	---

4. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується недержавний пенсійний фонд

Юридична особа відповідно до переліку*	Код згідно з ЄДРПОУ	Повне найменування юридичної особи	Дата і номер ліцензії на провадження відповідного виду діяльності	Дата укладання та номер договору з радою недержавного пенсійного фонду	Місцезнаходження, телефон
--	---------------------	------------------------------------	---	--	---------------------------

* Перелік юридичних осіб, щодо яких складається інформація:

Адм – адміністратор;

з – зберігач;

к – особа, що здійснює управління активами;

а – аудиторська фірма або аудитор.

Додаток 2
до Положення про оприлюднення інформації
про діяльність недержавного пенсійного
фонду
(підпункт 1.2 пункту 1 розділу III)

Відомості про результати діяльності недержавного пенсійного фонду
станом на _____ 20__ року

(повне найменування недержавного пенсійного фонду, код ЄДРПОУ)

1. Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду
(грн)

Показники	Код рядка	Дані на початок звітної періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітної періоду
1	2	3	4
Частина перша			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках	010		
у тому числі ощадні (депозитні) сертифікати банків	011		
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	020		
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	030		
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України	040		
Акції українських емітентів	050		
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	060		
Цінні папери іноземних емітентів (р. 071 + р. 072), з них:	070		
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України "Про недержавне пенсійне забезпечення"	071		
облігації іноземних емітентів з інвестиційним рейтингом, визначеним відповідно до законодавства	072		
Іпотечні цінні папери	080		
Об'єкти нерухомості	090		

Банківські метали	100		
у тому числі депозитні рахунки в банківських металах	101		
Дебіторська заборгованість	110		
Активи, не заборонені законодавством України (з розбивкою за видами активів)	120		
Загальна сума інвестицій фонду (р. 010 + р. 020 + р. 030 + р. 040 + р. 050 + р. 060 + р. 070 + р. 080 + р. 090 + р. 100 + р. 110 + р. 120)	130		
Кошти на поточному рахунку	140		
Загальна вартість активів фонду (р. 130 + р. 140)	150		
Частина друга			
Кредиторська заборгованість (р. 161 + р. 162 + р. 163):	160		
неперсоніфіковані внески	161		
заборгованість з перерахування помилково сплачених коштів	162		
інше	163		
Заборгованість фонду з виконання зобов'язань перед учасниками та перерахування коштів (р. 171 + р. 172), у тому числі:	170		
заборгованість з перерахування пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	171		

заборгованість за нарахованими, але не здійсненими пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників))	172		
Заборгованість з відшкодування нарахованих, але не здійснених оплат недержавного пенсійного фонду	180		
Заборгованість щодо придбання (продажу) активів та розрахунків з продавцями за отримані, але не сплачені недержавним пенсійним фондом активи	190		
Загальна сума зобов'язань фонду	200		
Чиста вартість активів фонду (р. 150 - р. 200)	210		

2. Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду

(грн)

Показники	Код рядка	Дані на початок звітнього періоду	Усього за останній звітний період	Наростаючим підсумком на кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітнього періоду	1	X	X	
Частина перша				
1. Надходження пенсійних внесків				
Пенсійні внески від фізичних осіб	010			
Пенсійні внески від фізичних осіб – підприємців	020			

Пенсійні внески від юридичних осіб	030			
Продовження додатка 2				
Переведено коштів фізичної особи до недержавного пенсійного фонду	040			
Усього (р. 010 + р. 020 + р. 030 + р. 040)	050			
2. Виконання зобов'язань перед учасниками недержавного пенсійного фонду				
Здійснено пенсійних виплат (р. 061 + р. 062):	060			
пенсійні виплати на визначений строк	061			
одноразові пенсійні виплати	062			
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду	070			
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довічної пенсії	080			
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника	090			
Перераховано пенсійних коштів до банку на підставі відкритого депозитного пенсійного рахунку	100			
Заборгованість недержавного пенсійного фонду з виконання зобов'язань перед учасниками та перерахування коштів (р. 111 + р. 112), у тому числі:	110			
заборгованість з перерахування пенсійних коштів до іншої установи	111			

(іншого пенсійного фонду, страховика, банку)				
Продовження додатка 2				
заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників))	112			
Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р. 060 + р. 070 + р. 080 + р. 090 + р. 100 + р. 110)	120			
Витрати на оплату послуг Адміністратору, наданих учаснику за рахунок пенсійних коштів та не пов'язаних із здійсненням виплат і переведенням пенсійних коштів	130			
Частина друга				
Дохід (втрати) від управління активами пенсійного фонду				
1. Прибуток (збиток) від здійснення операцій з активами недержавного пенсійного фонду				
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р. 141 + р. 142):	140			
дохід від продажу	141			
переоцінка	142			
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			
-------------------	-----	--	--	--

Продовження додатка 2

переоцінка	152			
Облігації місцевих позик (р. 161 + р. 162):	160			
дохід від продажу	161			
переоцінка	162			
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р. 171 + р. 172):	170			
дохід від продажу	171			
переоцінка	172			
Акції українських емітентів (р. 181 + р. 182):	180			
дохід від продажу	181			
переоцінка	182			
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			
--	-----	--	--	--

Продовження додатка 2

дохід від продажу	211			
переоцінка	212			
Іпотечні цінні папери (р. 221 + р. 222):	220			
дохід від продажу	221			
переоцінка	222			
Об'єкти нерухомості (р. 231 + р. 232):	230			
дохід від продажу	231			
переоцінка	232			
Банківські метали (р. 241 + р. 242):	240			
дохід від продажу	241			
курсова різниця	242			
Списання кредиторської заборгованості	250			
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (із зазначенням активу)	260			
Інші активи, не заборонені законодавством України (з розбивкою за видами активів)	270			
Усього (р. 140 + р. 150 + р. 160 + р. 170 + р. 180 + р. 190 + р. 200 + р. 210 + р. 220 + р. 230 + р. 240 + р. 250 + р. 260 + р. 270)	280			

2. Пасивний дохід, отриманий на активи недержавного пенсійного фонду:				
--	--	--	--	--

Продовження додатка 2

дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках	290			
дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатах банків	291			
дохід від боргових цінних паперів (р. 301 + р. 302 + р. 303 + р. 304 + р. 305 + р. 306 + р. 307):	300			
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	301			
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			
цінних паперів, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	305			
облігацій іноземних емітентів	306			
іпотечних цінних паперів	307			
Дивіденди від (р. 311 + р. 312):	310			
акцій українських емітентів	311			

акцій іноземних емітентів	312			
Плата за користування об'єктами нерухомості	320			

Продовження додатка 2

Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах	330			
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			
3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду	370			
Витрати, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів				
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р. 381 + р. 382 + р. 383 + р. 384), з них:	380			
послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду	381			
рекламних послуг	382			
витрат на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	383			
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	390			

Оплата послуг зберігача	400			
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	410			

Продовження додатка 2

Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р. 421 + р. 422 + р. 423), з них:	420			
послуг торговців цінними паперами (посередника)	421			
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	422			
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість	423			
Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення	430			
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 380 + р. 390 + р. 400 + р. 410 + р. 420 + р. 430)	440			
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 280 + р. 360 + р. 370) - р. 440	450			
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (р. 050 - р. 120 - р. 130 + р. 450)	2	X	X	

Зміна чистої вартості пенсійних активів (р. 2 - р. 1)	3	X	X	
--	----------	----------	----------	--

Продовження додатка 2

3. Довідка про зміну чистої вартості активів та зміну чистої вартості одиниці пенсійних активів

(грн)

Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			Чиста вартість одиниці пенсійних активів		
на початок звітного року (Ап, грн)	на кінець звітного року (Ак, грн)	зміни протягом звітного року* (За, %)	на початок звітного року (Вп, грн)	на кінець звітного року (Вк, грн)	зміни протягом звітного року** (Зв, %)
1	2	3	4	5	6

* Алгоритм розрахунку показника:

від чистої вартості активів на кінець звітного року (Ак) віднімається чиста вартість активів на початок звітного року (Ап);

отримана різниця ділиться на чисту вартість активів на початок звітного року (Ап);

частка від ділення множиться на 100 %.

** Алгоритм розрахунку показника:

від чистої вартості одиниці пенсійних активів на кінець звітного року (Вк) віднімається чиста вартість одиниці пенсійних активів на початок звітного року (Вп);

отримана різниця ділиться на чисту вартість одиниці пенсійних активів на початок звітного року (Вп);

частка від ділення множиться на 100 %.