

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора**

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності	6
2. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року	7
3. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	9
4. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	11
5. Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	13

Примітки до фінансової звітності

6. Загальна інформація	15
7. Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності	16
8. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	24
9. Суттєві положення Облікової політики	27
10. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності	37
11. Розкриття іншої інформації	47

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій Раді та Дирекції
ДЕРЖАВНОЇ УСТАНОВИ «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ДУ «Фонд енергоефективності» (далі - «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – «Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф – вплив економічної та епідеміологічної кризи і політичної нестабільності

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та в усьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Нашу думку не було модифіковано щодо зазначених питань.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 14 квітня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки, шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Попов Євгеній Євгенійович.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

За і від імені ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

Директор
Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03680, Україна
вул. Антоновича, 172

09 квітня 2021 року



1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Державної установи «Фонд енергоефективності» (надалі – **Фонд**) є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумаченнях (КТМФЗ, ПКТ), які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності Фонд керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Дана фінансова звітність включає:

- Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Форма № 4 Звіт про власний капітал
- Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ.

Ці примітки є невід’ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності Фонду.

2. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року

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

Підприємство

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»

Територія Печерський район м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання

інші організаційно-правові форми

Вид економічної діяльності інша допоміжна діяльність у сфері
фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Середня кількість працівників¹ 41

Адреса, телефон вулиця Ділова, будинок 24, м. КИЇВ, 03150 тел. 044 222-95-90

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2020 12 31

42325431

8038200000

900

66.19

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	181	308	10.1
первісна вартість	1001	193	363	
накопичена амортизація	1002	(12)	(55)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	1 067	2 817	10.2
первісна вартість	1011	1 128	3 162	
знос	1012	(61)	(345)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 248	3 125	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	28	258	10.3
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	197	665	10.4
з бюджетом	1135	-	1	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	716	10.5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25	68	10.6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 705 860	2 665 600	10.7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	3	10.8
Усього за розділом II	1195	2 706 110	2 667 311	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	2 707 358	2 670 436	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
I	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	2 719 329	2 719 329	10.9
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(16 494)	(460 232)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 702 835	2 259 097	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520	2 227	385 777	10.10
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595	2 227	385 777	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	20	4 932	10.11
розрахунками з бюджетом	1620	24	-	10.12
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	16	-	10.13
розрахунками з оплати праці	1630	108	102	10.14
Поточні забезпечення	1660	1 188	19 782	10.15
Доходи майбутніх періодів	1665	939	746	10.16
Інші поточні зобов'язання	1690	1	-	10.17
Усього за розділом III	1695	2 296	25 562	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	2 707 358	2 670 436	

Керівник
Головний бухгалтер



Головатюк - Унгуряну Юлія Володимирівна
Кулінська Валентина Вячеславівна

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

3. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Підприємство **ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
42325431		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-	
Валовий прибуток	2090	-	-	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	2 126	-	10.21
Адміністративні витрати	2130	(34 334)	(13 282)	10.18
Витрати на збут	2150	(5 578)	(94)	10.19
Інші операційні витрати	2180	(391 622)	(2 920)	10.20
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(429 408)	(16 296)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	370	89	10.22
Фінансові витрати	2250	(14 700)	(35)	10.23
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()	
Інші витрати	2270	()	()	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(443 738)	(16 242)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	(443 738)	(16 242)	

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(443 738)	(16 242)	

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	1 124	259	10.24
Витрати на оплату праці	2505	23 713	9 963	10.25
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 963	2 032	10.26
Амортизація	2515	327	73	10.27
Інші операційні витрати	2520	401 407	3 969	10.28
Разом	2550	431 534	16 296	

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник

Головатюк-Унгуряну Юлія Володимирівна

Головний бухгалтер

Кулінська Валентина Вячеславівна



4. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Підприємство **ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
42325431		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:		-	-	
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	-	1 219 333	10.29
Інші надходження	3095	122	11	10.30
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 410	-	
Витрачання на оплату:				10.31
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 571)	(1 243)	
Праці	3105	(18 602)	(7 744)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 901)	(1 967)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 520)	(1 878)	
Витрачання на виплату авансів	3135	(234)	(37)	10.4
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-	
Інші витрачання	3190	(5 076)	(190)	10.32
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-37 372	1 206 285	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()	
необоротних активів	3260	(2 888)	(318)	10.33
Виплати за деривативами	3270	()	()	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 888	-318	

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:		-	-	
Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:		-	-	
Викуп власних акцій	3345			
Погашення позик	3350	-	(5)	10.34
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(5)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	- 40 260	1 205 962	
Залишок коштів на початок року	3405	2 705 860	1 499 898	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	2 665 600	2 705 860	

Керівник

Головатюк-Унгуряну Юлія Володимирівна

Головний бухгалтер

Кулінська Валентина Вячеславівна



5. Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Підприємство
ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за
 ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
42325431		

**Звіт про власний капітал
 за Рік 2020 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	2 719 329	-	-	-	(16 494)	-	-	2 702 835	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	2 719 329	-	-	-	(16 494)	-	-	2 702 835	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(443 738)	-	-	(443 738)	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(443 738)	-	-	(443 738)	
Залишок на кінець року	4300	2 719 329	-	-	-	(460 232)	-	-	2 259 097	

**Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паізовий) капітал	Капітал у домінісах	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	1 600 000	-	-	-	(252)	(100 000)	-	1 499 748	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	1 600 000	-	-	-	(252)	(100 000)	-	1 499 748	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(16 242)	-	-	(16 242)	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	1 119 329	-	-	-	-	-	-	1 119 329	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	100 000	-	100 000	
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом зміни у капіталі	4295	1 119 329	-	-	-	(16 242)	100 000	-	1 203 087	
Залишок на кінець року	4300	2 719 329	-	-	-	(16 494)	-	-	2 702 835	

Керівник

Головаток-Унгурану Юлія Володимирівна

Головний бухгалтер

Кулінська Валентина Вячеславівна



6. Загальна інформація

Державна установа “Фонд енергоефективності” утворена Постановою Кабінету Міністрів України від 20 грудня 2017 р. № 1099 відповідно за Закону України «Про Фонд енергоефективності» від 08 червня 2017 року №2095-VIII.

Повна та скорочена назва Фонду:

українською мовою:

повне - державна установа “Фонд енергоефективності”,

скорочене - ДУ “Фонд енергоефективності”;

англійською мовою:

повне - State Institution “Energy efficiency Fund”,

скорочене - SI “Energy efficiency Fund”.

Юридична та фактична адреса Фонду:

Юридична адреса: Україна, 03150, м. Київ, вул. Ділова, 24.

Фактична адреса: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 72А

Контактний телефон – (044) 222-9590

адреса електронної пошти - info@eefund.org.ua

веб-сайт - <https://eefund.org.ua/>

Мета, принципи та види діяльності Фонду

Метою Фонду є підтримка ініціатив щодо енергоефективності, впровадження інструментів стимулювання і підтримки здійснення заходів з підвищення рівня енергоефективності будівель та енергозбереження, зокрема в житловому секторі, з урахуванням національного плану дій з енергоефективності, зменшення викидів двоокису вуглецю з метою виконання Паризької угоди, впровадження *acquis communautaire* ЄС та виконання Договору про заснування Енергетичного Співтовариства, забезпечення дотримання Україною міжнародних зобов’язань у сфері енергоефективності.

Фонд є державною установою - юридичною особою публічного права.

Код ЄДРПОУ 42325431.

Фонд є установою, яка не має на меті одержання прибутку та зареєстрован в ГУ ДПС у м. Києві як неприбуткова організація Рішенням про включення неприбуткової організації до Реєстру від 06 серпня 2018 року № 1826554600325, статус неприбутковості - 0031 бюджетна установа. Дата присвоєння ознаки неприбутковості 24 липня 2018 року.

Розмір зареєстрованого і сплаченого статутного капіталу Фонду становить 2 719 329 220 (два мільярди сімсот дев’ятнадцять мільйонів триста двадцять дев’ять тисяч двісті двадцять) гривень. Згідно із Статутом засновником Фонду є держава в особі Кабінету Міністрів України.

Державна частка у статутному капіталі Фонду складає 100%.

Станом на 31 грудня 2020 року і на 31 грудня 2019 р. кількість працівників Фонду складало відповідно 54 і 34 осіб.

Фондом застосована автоматизована форма ведення бухгалтерського обліку, бухгалтерію очолює головний бухгалтер.

Органами управління Фонду є:

Наглядова рада є найвищим органом управління Фонду

Дирекція є виконавчим органом Фонду, що здійснює поточне управління його діяльністю.

Органи контролю Фонду.

Фонд утворює постійно діючий підрозділ внутрішнього аудиту, який є складовою системи внутрішнього контролю.

Підрозділ внутрішнього аудиту підпорядковується Наглядовій раді, підзвітний їй та діє на підставі положення, затвердженого Наглядовою радою.

7. Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності

7.1. Функціональна валюта й валюта представлення, ступінь округлення

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є національна валюта України, гривня.

Усі дані фінансової звітності представлені в тисячах українських гривень, округлених до цілих тисяч.

7.2. Звітний період фінансової звітності

Звітність складена станом на 31 грудня 2020 року за звітний період - календарний рік: з 01 січня 2020 р. до 31 грудня 2020 р.

Інформація, що розкривається в фінансовій звітності, є зіставною, а саме: фінансова інформація розкривається за звітний період і аналогічний період попереднього року. Фінансова звітність за 2020 рік затверджена – 28.02.2021р.

7.3. Припущення про безперервність діяльності Фонду

З 31 грудня 2019 року розпочалось глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище в Україні. Значна кількість компаній в країні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність до 28 лютого 2021 року, на дату підготовки цієї фінансової звітності, з можливістю продовження обмежувальних заходів пов'язаних з пандемією у випадку низької динаміки зменшення захворювань серед населення країни. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включають в себе обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, закриття кордонів країни, тощо, і уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Фонду. Враховуючи специфіку діяльності підприємства даний вплив не суттєвий.

Враховуючі вищезазначені фактори, Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Фонду та ставили під сумнів можливість продовження діяльності

7.4 Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

У звітному році Фонд був змушений зробити коригування (рекласифіції), які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Коригування пов'язані з наступними подіями:

- за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариством стаття Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена без урахування передплат за послугами, в результаті Інші оборотні активи зменшились на суму 160 тис. грн., а стаття Дебіторська заборгованість за виданими авансами збільшилась на суму 160 тис. грн;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Фондом було збільшено статтю Адміністративні витрати та зменшено статтю Інші операційні витрати на суму 1 771 тис. грн. за рахунок перенесення витрат на заробітну плату членів Наглядової Ради та 14 тис. грн інших витрат.

- за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Фондом було збільшено статтю Витрати на збут та зменшено статтю Адміністративні витрати на суму 94 тис. грн. за рахунок перенесення витрат на маркетингові заходи.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На початок звітного періоду (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	181	181	
первісна вартість	1001	193	193	
накопичена амортизація	1002	(12)	(12)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	1 067	1 067	
первісна вартість	1011	1 128	1 128	
знос	1012	(61)	(61)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 248	1 248	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	28	28	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	37	197	160
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25	25	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 705 860	2 705 860	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	160	-	(160)
Усього за розділом II	1195	2 706 110	2 706 110	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	2 707 358	2 707 358	
Пасив				
1	2	3	3	
I. Власний капітал				

Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 719 329	2 719 329	
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(16 494)	(16 494)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 702 835	2 702 835	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520	2 227	2 227	
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595	2 227	2 227	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	20	20	
розрахунками з бюджетом	1620	24	24	
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	16	16	
розрахунками з оплати праці	1630	108	108	
Поточні забезпечення	1660	1 188	1 188	
Доходи майбутніх періодів	1665	939	939	
Інші поточні зобов'язання	1690	1	1	
Усього за розділом III	1695	2 296	2 296	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	2 707 358	2 707 358	

Стаття	Рік, що	Рік, що	Коригування
	закінчився 31.12.2019	закінчився 31.12.2019	
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			
Валовий:			
прибуток			
збиток	-	-	
Інші операційні доходи			
Адміністративні витрати	(11 591)	(13 282)	(1 691)
Витрати на збут	-	(94)	(94)
Інші операційні витрати	(4 705)	(2 920)	1 785
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	(16 296)	(16 296)	(16 296)
збиток	-	-	
Інші фінансові доходи			

Стаття	Рік, що	Рік, що	Коригування
	закінчився 31.12.2019	закінчився 31.12.2019	
Інші доходи	89	89	-
Фінансові витрати	(35)	(35)	-
Інші витрати			
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток			
збиток	(16 242)	(16 242)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	-	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток			
збиток	(16 242)	(16 242)	-

7.4. Перехід на нові та переглянуті стандарти.

Опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення з 1 січня 2020 року або після цієї дати Фонд у звітному періоді не застосовував, застосує з початку їх обов'язкового застосування. Очікується, що наступні стандарти та інтерпретації після вступу в дію не вплинуть суттєво на фінансову звітність Фонду.

Зміни до діючих стандартів з 01 січня 2020 року щодо поправок до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам», МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації», Щорічні удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності, цикл 2015-2017 рр., та Інтерпретація КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо податкових витрат» не мають впливу на фінансову звітність Фонду.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелось б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесена зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платєжів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимогі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни одної базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру
- застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9,
- також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було
- внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику

на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризику, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платіжками та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

- Утримувані договори перестраховування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховування і визнати прибуток за такими договорами перестраховування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір

перестраховання визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховання та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркоче звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Керівництво Фонду очікує, що набуття чинності переліченими стандартами та тлумаченнями не матиме істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Фонд не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

7.5. Форма та назви фінансових звітів

Фонд застосовує форму і склад статей фінансової звітності, які визначені відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868 (далі - НП(С)БО 1).

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій Фонд застосовує норми системи Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

7.6. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну або іншу операційну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 10 цих Приміток.

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

7.7. Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фонд не застосовував зміни в облікових політиках в 2020 році порівняно із обліковими політиками, які Фонд використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

8. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

8.1. Оцінки, судження та припущення

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами. Активи і зобов'язання Фонду первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики представлені далі.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Фонду застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- ✓ подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- ✓ відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- ✓ є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- ✓ є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Фонду посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- ✓ вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- ✓ визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Фонду враховує найостанніші 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.

8.1.2. Критерії визнання елементів фінансової звітності

Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Фондом у результаті минулих подій, використання яких призначається для виплати Грантів до умов Програм Фонду та підтримання діяльності Фонду.

Класифікація активів (необоротні/оборотні) та зобов'язань за строками погашення (довгострокові/поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Фондом в порівнянні з строком в дванадцять місяців. Актив визнається оборотним, якщо:

- його передбачається використовувати в межах дванадцяти місяців;

- актив являє собою грошові кошти, за виключенням випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в разі її виникнення визнається активом одночасно з визнанням доходу від, реалізації, товарів, робіт і послуг та оцінюється за справедливою вартістю компенсації на дату визнання. На терепешній час у Фонда не виникає така заборгованість в зв'язку з відсутністю таких господарських операцій в операційній діяльності.

Зобов'язання - заборгованість Фонду, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Зобов'язання визнається короткостроковим (поточним), якщо воно відповідає одному із наступних критеріїв:

- передбачається, що зобов'язання буде погашено протягом 12 місяців з дати виникнення;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після дати балансу; Фонд не має безумовного права відкласти погашення зобов'язання принаймні протягом 12 місяців після дати балансу.

Зобов'язання, що не відповідають жодному із перерахованих критеріїв вважаються довгостроковими. Частина довгострокових зобов'язань, що підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців від останнього числа кожного календарного місяця, переводиться в поточні зобов'язання на ту ж дату. Облік довгострокових та поточних зобов'язань ведеться за поділом на торгові, фінансові, зобов'язання перед Бенефіціарами щодо виплат Грантів за умовами Програм Фонду та інші зобов'язання.

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами, документами за Програмами Фонду, чинним законодавством.

Кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності Фонду.

Поріг істотності установлюється:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу Фонду — 0,001 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- зменшення корисності об'єктів основних засобів — відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 %;
- статей фінансової звітності — 1000 грн.

Фонд не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ.

Фонд залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, Фонд здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку.

Капітал - доля, що залишається в активах Фонду після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід - приріст економічних вигод протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладками власників.

Витрати - зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (учасниками).

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує вірогідність здобуття або відтоку майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елементу;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно виміряна.

Всі активи, які знаходяться у власності Фонду, є контрольованими і достовірно оціненими. Активи і зобов'язання оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

8.2. Судження щодо основних засобів та нематеріальних активів

Фонд розрізняє основні засоби та нематеріальні активи - отримані як за власний кошт, так і отриманих від партнерів за проектами в рамках меморандумів та договорів про міжнародну технічну допомогу. Обліковуються такі основні засоби та нематеріальні активи окремо.

Для всіх основних засобів та нематеріальних активів використовується модель обліку за історичною вартістю (собівартістю).

8.3. Судження щодо запасів

Запаси матеріальних цінностей – це активи, які утримуються Фондом для споживання у процесі забезпечення адміністративних (управлінських) потреб.

Запаси товарно-матеріальних цінностей складаються з:

- господарських матеріалів (матеріальні цінності, які необхідні для забезпечення діяльності Фонду, а також для ремонту і технічного обслуговування інших необоротних активів);
- малоцінних і швидкозношуваних предметів – предметів, які використовуються Фондом не більше одного року (незалежно від їх вартості);
- малоцінних необоротних матеріальних активів, які не введені в експлуатацію.

Оцінка запасів на звітню дату приймається за найменшою із: собівартість або вартість реалізації.

8.4 Судження щодо витрат на оренду

В 2020 році Фондом укладено договір на оренду нежилової нерухомості (офісних приміщень). Строк дії договору не перевищує дванадцять місяців від дати початку оренди, тому Фонд в своєму обліку класифікує таку оренду як операційну (короткострокову) та не визнає в балансі (звіті про фінансовий стан) актив у формі права користування. Витрати на оренду визнаються в звіті про фінансові результати як витрати операційної діяльності на щомісячній основі.

8.5 Судження щодо відображення забезпечень

Фонд створює забезпечення як згідно вимог чинного законодавства – резерв на виплату відпусток працівникам, так і на виплату Грантів кінцевим Бенефіціарам в рамках своєї статутної діяльності згідно умов Програм Фонду.

Резерв на виплату відпусток створюється протягом року щомісячно шляхом діленням удвоєнного фонду оплати праці за поточний місяць на кількість календарних днів (з вирахуванням святкових). Станом на 31 грудня кожного звітного року проводиться інвентаризація резерву відпусток з подальшим відображенням результатів в балансі (звіту про фінансовий стан).

Забезпечення на виплату Грантів можуть бути короткостроковими та довгостроковими. Довгострокові забезпечення відображаються у звітності за своєю амортизованою вартістю. Вибір ефективної ставки відсотка відбувається одноразово для кожного окремого Бенефіціара в залежності від дати визнання забезпечення та орієнтовного строку виплати. Вибір ставки

дисконтування прописаний в обліковій політиці Фонду. В 2020 році така ставки становлять від 16.10% до 13.13 % для кожного Бенефіціара окремо в залежності від місяця приєднання до Програми Фонду, як середньозважені ставки за попередній фінансовий рік (з розрахунку місяця приєднання до Програми Фонду) у національній валюті відповідної строковості, що розрахована НБУ та наведена в статистичних даних «Статистика фінансових ринків» за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> у розділі «п.4.1.1.2. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям за строками погашення».

8.6 Суження щодо справедливої вартості

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Керівництво Фонду 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 корисно для користувачів фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю» та випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий для застосування щодо суми забезпечення, що має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Такі методи оцінки включають використання даних про поточну ринкову вартість аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язан визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки та ставок дисконтування за відповідними фінансовими інструментами.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком довгострокових запезпечень, які оцінюються за дисконтованою вартістю. Фонд застосовує відповідні до МСФЗ методи визначення справедливої вартості та амортизованої собівартості.

Короткострокову дебіторську і кредиторську заборгованість Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, контракту, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості Фонда здійснюється первісно за її номінальною (контрактною) вартістю, в подальшому базуючись на припущенні того, що дебіторська та кредиторська заборгованість є короткостроковою, Фонд має підстави стверджувати, що її номінальна вартість є справедливою і не амортизується.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Фонд є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

9. Суттєві положення Облікової політики

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Фондом при складанні та поданні фінансової звітності за МСФЗ, які дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Облікова політика відповідає всім МСФЗ, що вступили в силу на кінець звітного періоду (з урахуванням п.7 цих Приміток), за який підготовлена фінансова звітність згідно з МСФЗ.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та

відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

Облікова політика Фонду розроблена відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Перед складанням річного фінансового звіту була проведена суцільна річна інвентаризація активів і зобов'язань Фонду, що обліковуються на балансі. Результати інвентаризації відображені в балансі Фонду станом на 31.12.2020 р

9.1 Запаси

Первісне визнання

Запасами визнаються активи, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід від їх використання, пов'язаного з виконанням комплексу заходів, спрямованих на вирішення завдань, що відповідають статутним цілям Фонду, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Отримані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю, яка складається із суми фактичних витрат на їх придбання або виготовлення.

Оцінка при вибутті

Оцінка запасів при вибутті здійснюється відповідно до методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Аналітичний облік запасів відображається в кількісно - сумовому вигляді.

Безоплатно отримані запаси в якості міжнародної технічної допомоги від партнерів по проекту.

Для обліку таких запасів застосовується модель обліку грантів за МСБО (IAS)20. Такі запаси вважаються грантом, пов'язаним з активами у формі немонетарного активу та обліковуються за методом доходу, згідно з яким грант визнається у прибутку або збитку протягом періоду дії проекту в сумі первісної вартості отриманих запасів.

Первісна вартість таких запасів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання. При зарахуванні на баланс таких запасів використовується бухгалтерський рахунок «Цільове фінансування» з аналітичним обліком за партнерами проектів. Списання таких запасів на витрати, пов'язані із здійсненням статутної діяльності, здійснюється методом ідентифікованої собівартості з одночасним віднесенням на рахунок «Доходи майбутніх періодів».

9.2 Основні засоби

Визнання активу

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) становить понад один рік та якщо існує ймовірність того, що Фонд отримає в майбутньому економічні вигоди, від його використання, пов'язаного з виконанням комплексу заходів, спрямованих на вирішення завдань, що відповідають статутним цілям Фонду, та його вартість може бути достовірно визначена.

Оцінка первісної вартості в залежності від способу отримання

Придбання основних засобів за рахунок коштів Фонду згідно цільового кошторису фінансування.

Об'єкт основних засобів зараховується на баланс Фонду за первісною вартістю з урахуванням витрат, зазначених у МСБО (IAS)16.

Безоплатно отримані основні засоби у вигляді технічної допомоги від партнерів для реалізації проекту «Підтримка національного Фонду енергоефективності та програми екологічних реформ (S2I) в Україні» обліковуються на окремих рахунках.

Для обліку таких основних засобів застосовується модель обліку грантів за МСБО (IAS)20. Такі основні засоби вважаються грантом, пов'язаним з активами у формі немонетарного активу та обліковуються за методом доходу, згідно з яким грант визнається у прибутку або збитку протягом періоду дії проекту або терміну корисного використання в сумі нарахованої амортизації.

Первісна вартість такого об'єкту дорівнює його справедливій вартості на дату отримання.

При зарахуванні на баланс такого основного засобу використовується бухгалтерський рахунок «Цільове фінансування» з аналітичним обліком за партнерами проектів з подальшим поступовим (періодичним) віднесенням на рахунок «Доходи майбутніх періодів» в розмірі амортизації основного засобу.

Термін корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів визначається комісією в акті введення в експлуатацію.

Безоплатне користування основними засобами на підставі договору (меморандуму) про надання в тимчасове безоплатне користування майном як технічну допомогу від партнерів для реалізації проекту «Підтримка національного Фонду енергоефективності та програми екологічних реформ (S2I) в Україні» згідно ст.107 Статуту Фонду.

Облік таких основних засобів проводиться згідно МСФЗ(IFRS)16 «Оренда».

В разі якщо базовий актив є малоцінним у розумінні МСФЗ 16 Фонд визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна вартість об'єкта таких основних засобів дорівнює справедливій вартості на дату отримання, з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням його до стану, в якому він придатний для використання. Такі основні засоби відображаються на рахунку 01 «Орендовані необоротні активи».

Амортизація не нараховується.

Якщо такий актив не відповідає вищезазначеним критеріям, первісна вартість такого об'єкта дорівнює його справедливій вартості на дату отримання з визнанням в активах Фонду «Активу у формі права користування».

При зарахуванні на баланс такого активу у формі права користування використовується бухгалтерський рахунок «Цільове фінансування» з аналітичним обліком за партнерами проектів з подальшим поступовим (періодичним) віднесенням на рахунок «Доходи майбутніх періодів» в розмірі амортизації вищевказаного активу у формі права користування.

Приймання в безоплатне користування оформлюється актом приймання – передачі та разом з технічною документацією передають у відповідні підрозділи.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів зазначається наказами при введенні відповідних основних засобів в експлуатацію або їх придатності до експлуатації.

Наступна оцінка

Основні засоби після визнання (незалежно від способу отримання) обліковуються за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності.

На кінець кожного звітного року проводиться оцінка наявності признаков знецінення об'єктів основних засобів. Порядок проведення тесту на знецінення та обліку збитків від знецінення активів наведено в розділі «Знецінення» Облікової політики.

Нарахування амортизації

Амортизація в бухгалтерському обліку розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу, який зазначається в акті введення в експлуатацію.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка настане раніше

- на дату, з якої актив класифікується як такий, що утримується для продажу (або включається до ліквідаційної групи, яка визначається як така, що утримується для продажу) згідно з МСФЗ(IFRS)5 «Непоточні активи, утримані для продажу, та припинена діяльність»;
- на дату, з якої припиняється визнання активу.

Припинення визнання

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компоненту з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання.

Також актив списується з балансу як об'єкт основних засобів при рекласифікації в актив, що утримується для продажу. Подальший облік таких активів ведеться за МСФЗ (IFRS) 5. Дохід або витрати від списання активу, що виникають в результаті (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому актив був списаний.

Наступні витрати

Витрати, пов'язані з поточним ремонтом та утримуванням основних засобів, як власних так і орендованих, в належному стані, визнаються як витрати того періоду, в якому вони здійснені.

Облік комп'ютерної техніки

При зарахуванні на баланс комп'ютерної техніки одиницею об'єкту основних засобів вважається сам пристрій з встановленими на нього програмним забезпеченням необхідним для функціонування такої техніки, про що засвідчується в акті вводу в експлуатацію основного засобу. Первісна вартість такого об'єкту складається з вартості пристрою та програмного забезпечення. Програмне забезпечення, що відповідає критеріям визнання нематеріального активу, обліковується окремо.

9.4 Нематеріальні активи (НМА)

Визнання НМА

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод від його використання, пов'язаного з виконанням комплексу заходів, спрямованих на вирішення завдань, що відповідають статутним цілям організації, та його вартість може бути достовірно визначена.

Безоплатно отримані нематеріальні активи (програмне забезпечення до комп'ютерної техніки, що отримана у вигляді технічної допомоги від партнерів по проекту для реалізації проекту «Підтримка національного Фонду енергоефективності та програми екологічних реформ (S2I) в Україні» згідно ст.107 Статуту Фонду) обліковуються згідно МСБО(IAS) 20.

Якщо програмне забезпечення для комп'ютера є невіддільною частиною, пов'язаного з ним програмного забезпечення, яке необхідне для його безперебійної роботи, то таке програмне забезпечення враховується у складі основного засобу.

Первісна оцінка НМА

Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням активу та доведенням його до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість створеного нематеріального активу власними силами складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання.

Термін корисного використання НМА

Термін корисного використання нематеріального активу встановлюється згідно правоустановчих документів при зарахуванні на баланс.

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа термін дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий термін корисного використання може визначатися Фондом самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Для таких НМА Фонд перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю щорічно.

Термін корисного використання нематеріального активу переглядається наприкінці звітного періоду, якщо в наступному періоді очікуються зміни терміну корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

Наступна оцінка

Після первісного визнання нематеріальний актив обліковується за моделлю собівартості за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в момент коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений устан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нематеріальних активів провадиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Наступні витрати

Наступні витрати, пов'язані з нематеріальним активом, що відбулися після прийняття до обліку такого нематеріального активу, визнаються Фондом в складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання

Нематеріальні активи списуються з балансу в результаті неможливості отримання Фондом надалі економічних вигід від їх використання. Дохід або витрати від списання з балансу нематеріального активу визначаються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу і балансовою вартістю активу, і визнаються в звіті про прибутки і збитки в періоді списання даного активу з балансу.

9.5 Фінансові інструменти

Фінансові активи.

Класифікація фінансових активів.

Фінансовий актив приймається до обліку в момент, коли Фонд стає стороною за договором у відношенні до даного активу. Класифікація фінансових активів проводиться, виходячи з:

- бізнес-моделі, що буде використовуватися для керування такими активами; та
- характеристики грошових потоків, пов'язаних з використанням такого активу.

При первісному визнанні таких активів фінансовим офісом Фонду визначається до якої з наступних категорій належить фінансовий актив:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, якщо одночасно виконуються дві умови:

(а) актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є отримання, передбачених договором грошових потоків; та

(б) договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і процентів на непогашену частину основної суми боргу.

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки;

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.
Первісне визнання та первісна оцінка.

Дебіторська заборгованість, а також депозити визнаються на дату їх / виникнення / надходження. Первісне визнання всіх інших фінансових активів здійснюється на дату укладання угоди, в результаті якої Фонд стає стороною за відповідним договором.

При первісному визнанні фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Якщо суб'єкт господарювання використовує облік за датою розрахунку для активу, який у подальшому оцінюють за собівартістю або амортизованою собівартістю, актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

Подальша оцінка.

В залежності обраної класифікації активу після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за:

- амортизованою вартістю; або
- справедливою вартістю:

(а) з відображенням її змін через прибутки та збитки;

(б) з відображенням її змін через інший сукупний дохід

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Наступні елементи визнаються в прибутку чи збитку за період:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективної процентної ставки;
- очікувані кредитні збитки і відновлення сум, списаних на збитки.

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю.

Прибутки та збитки від зміни справедливої вартості визнаються в складі іншого сукупного доходу. Наступні елементи визнаються в прибутку чи збитку за період:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективної процентної ставки;
- очікувані кредитні збитки і відновлення сум, списаних на збитки.

Зменшення корисності

За борговими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід застосовуються вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки.

Станом на кожну звітну дату проводиться оцінку зміни кредитного ризику (ризик виникнення дефолту) фінансового активу.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається як:

- різниця між грошовими потоками, передбаченими договором, і грошовими потоками, які очікуються отримати (сума «недобору» грошових коштів);
- зважена за ступенем ймовірності можливих результатів виникнення збитку;
- дисконтована з використанням первісної ефективної процентної ставки.

Очікувані кредитні збитки за фінансовим активом визначаються шляхом створення резерву під його знецінення.

Якщо в наступні періоди величина очікуваного збитку від знецінення зменшується, то раніше визнаний збиток від знецінення підлягає відновленню шляхом зменшення відповідного резерву.

Збитки від знецінення (відновлення збитків від знецінення) включаються до складу фінансових витрат (доходів) періоду в складі прибутків і збитків по мірі їх виникнення.

Припинення визнання, списання

Фінансовий актив списується тільки в тому випадку, коли:

- закінчується термін договірних прав вимоги на потоки грошових коштів по фінансовому

активу; або

- фінансовий актив передається іншій стороні.

Фінансовий актив вважається переданим тільки в тому випадку, коли:

- передано всі договірні права на отримання потоків грошових коштів по фінансовому активу; або

- збережено за Фондом договірні права на одержання грошових потоків за фінансовим активом, але при цьому прийнято на Фонд договірне зобов'язання виплачувати ці кошти одному або декільком одержувачам.

При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) і сумою отриманого відшкодування визначається в прибутку чи збитку відповідно до п. 3.2.12 МСФЗ(IFRS) 9.

Раніше визнані компоненти іншого сукупного доходу, що відносяться до фінансового активу, що вибуває, включаються у фінансовий результат від його вибуття шляхом перенесення даних компонентів до складу прибутків і збитків.

Якщо в результаті передачі активу створюються нові фінансові активи або фінансові зобов'язання, то такі активи або зобов'язання визнаються окремо і оцінюються при первісному визнанні за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання

Класифікація фінансових зобов'язань

В фінансові зобов'язання включаються:

- торгова і інша поточна кредиторська заборгованість

- зобов'язання перед Бенефіціаром за результатами виконання заходів з енергоефективності за кожним окремим етапом проекту шляхом зменшення (використання) резерву (забезпечення), що попередньо був створений.

Первісна оцінка

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю (ціною в угоді).

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Визнання фінансового зобов'язання в звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на умовах, що істотно відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первинного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки та збитки.

9.6 Оренда

Фонд як Орендар.

Класифікація оренди

Визнання, оцінка та відображення оренди у фінансовій звітності здійснюється Фондом відповідно до МСФЗ(IFRS)16 «Оренда».

На початку дії договору Фонд оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду.

Строк оренди визначається разом з обома такими періодами: періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди.

Первісне визнання

При первісному визнанні приймається до обліку актив у формі права користування та визнається зобов'язання з оренди (якщо оренда здійснюється за рахунок власних коштів Фонду) або бухгалтерський рахунок «Цільове фінансування» (якщо за рахунок донорів).

При розрахунку дисконтованої вартості орендних платежів в якості ставки дисконтування використовується процентна ставка, що вказана в договорі оренди, якщо її можна легко визначити. В іншому випадку використовується середньозважена ставка кредитування у національній валюті відповідної строковості на дату укладання договору оренди, що розраховується НБУ та наводиться в статистичних даних «Статистика фінансових ринків» за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> у розділі «п.4.1.1.2. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям за строками погашення».

Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору оренди, включаються в вартість активу у формі права користування.

Подальша оцінка активу у формі права користування

Актив у формі права користування після визнання обліковується за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності і з коригуванням на суму переоцінки зобов'язання з оренди.

У відношенні знецінення активу у формі права користування застосовуються вимоги МСБО(ІАС)36 «Знецінення активів».

Подальша оцінка зобов'язань з оренди

Після первісного визнання зобов'язання з оренди збільшується на нараховані проценти, зменшується на суму орендних платежів та коректується на суму переоцінки договору оренди.

Проценти за зобов'язанням з оренди після дати початку оренди визнаються в складі прибутків чи збитків.

Фонд не застосовує зазначений вище порядок відображення оренди до короткострокової оренди (12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним у розумінні МСФЗ 16. У цьому випадку Фонд визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

9.7 Забезпечення

Класифікація

Фондом визнаються наступні види забезпечень:

- для виплат грантових коштів для Бенефіціарів проекту виконання заходів з енергоефективності з відкриттям субрахунків за кожним етапом проекту. Аналітичний облік таких резервів ведеться за Бенефіціарами
- для оплати відпусток працівникам
- інші забезпечення, що задовольняють критеріям визнання

Визнання

Забезпечення визнаються в обліку та фінансовій звітності за умови виконання наступних критеріїв:

- Фонд має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне), яке виникло внаслідок минулої події;
- імовірно, що для виконання такого зобов'язання необхідно буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;
- суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Метод оцінки забезпечення

Застосовується метод найбільш ймовірного результату за п.36-52 МСБО(ІАС)37. Згідно з п. 36 сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Під такою найкращою оцінкою розуміється сума, яку Фонд обґрунтовано сплатив б для погашення зобов'язання на кінець звітного періоду при умові, що не існує доведень що оцінене зобов'язання може бути істотно менше або більше розрахованої суми.

Витрати на створення забезпечень обліковуються як витрати періоду.

Вплив вартості грошей у часі вважається суттєвим, якщо відсоткова різниця між номінальною та дисконтованою сумами забезпечення складає більш 1%. При застосуванні дисконтування, ефект від розгортання дисконту відображається як збільшення балансової вартості забезпечення, та одночасно визнаються витрати на позики (фінансові витрати).

Ставка дисконтування

При первісному визнанні забезпечення, що відповідає умовам Облікової політики, для дисконтування застосовується середньозважена ставка кредитування за попередній фінансовий рік у національній валюті відповідної строковості, що розраховується НБУ та наводиться в статистичних даних «Статистика фінансових ринків» за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> у розділі «п.4.1.1.2. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям за строками погашення». Визначається, що така ставка найбільш відповідає умовам про те, що ставка дисконтування має бути ставкою, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, притаманних зобов'язанню.

Подальша оцінка забезпечення

При складанні фінансової звітності, забезпечення переглядається на кінець кожного звітного періоду та коригується для відображення поточної найкращої оцінки. При застосуванні дисконтування, балансова вартість забезпечення збільшується у кожному періоді для відображення плину часу. Це збільшення визнається як витрати на позики.

Умовні активи та умовні зобов'язання не визнаються в звіті про фінансовий стан.
Інформація розкривається в примітках до фінансової звітності.

9.8 Знецінення

На кінець кожного звітного року перевіряється наявність ознак знецінення активів та, в випадку їх виявлення, визначається сума очікуваного відшкодування вартості активів. Актив знецінюється, якщо його балансова вартість перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Збиток від знецінення відображається як витрати у звіті про прибутки та збитки.
Станом на 31.12.2020 факти знецінення активів Фонду відсутні.

9.9 Витрати

Витрати визнаються Фондом виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Фонд класифікує витрати відповідно до МСБО 1 за характером витрат.

9.10 Пов'язані сторони

Для цілей розкриття інформації операцій з пов'язаними сторонами до таких відносяться фізичні та юридичні особи відповідно до переліку, затвердженого Дирекцією Фонду.

Критерії визначення пов'язаних сторін:

Фізичні особи

- а) входження до складу осіб, що належать до найвищого органу управління Фонду;
- б) входження до складу осіб ключового управлінського персоналу, що наділені повноваженнями і несуть зобов'язання по плануванню і здійсненню контролю за діяльністю Фонду;

в) наявність статусу близького родинного зв'язку особи, зазначеного в підпунктах (а) або (б);

г) наявність значних ділових відносин з особою, зазначених у підпунктах (а) або (б);

Операції з пов'язаними сторонами, підлягають розкриттю.

а) винагорода - виплати в рамках трудової діяльності і по договорах цивільно-правового характеру згідно з МСБО(ІАS)19 «Виплати працівникам»

9.11 Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом з облікових регістрів Фонду.

9.12 Виплати працівникам

Оплата праці працівників Фонду виконується згідно положенням про оплату праці, штатному розпису, встановленим тарифним ставкам з використанням даних табелю обліку робочого часу.

Застосовуються короткострокові виплати працівникам.

Усі короткострокові виплати працівникам визнаються та оцінюються як зобов'язання (нараховані витрати).

Фонд не має довгострокових пенсійних планів щодо виплат працівникам.

9.13 Власний капітал

Елементи власного капіталу Фонду

Зареєстрований (статутний) капітал. Неоплачений капітал.

Порядок формування, розмір, внесення змін до статутного капіталу визначається ст. 27-ст. 32 Статуту ДУ «Фонд енергоефективності». Власний капітал сформовано за рахунок грошових коштів отриманих з державного бюджету на відповідний рахунок Фонду відкритого в установі Державного Казначейства України.

Заборгованість учасників по формуванню статутного капіталу на кінець звітного періоду відображається на рахунку «Неоплачений капітал» в розрізі аналітики по учасниках. У Звіті про фінансовий стан (Баланс) та Звіті про власний капітал така заборгованість виокремлюється в окрему статтю «Неоплачений капітал» зі знаком «мінус» з обов'язковим розкриттям в примітках до фінансової звітності з використанням повної інформації по учасникам, сумах, термінами і причин неповного формування статутного капіталу.

Капітал в дооцінці

Капітал в дооцінках призначається для обліку та узагальнення інформації про дооцінку (уцінку) фінансових інструментів, що відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку відображаються в складі власного капіталу з розкриттям інформації в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Додатковий капітал

За статтею «додатковий капітал» відображаються отримані активи відповідно до ст. 22 Статуту, крім внесків до статутного капіталу. Станом на 31.12.2020 року такі активи відсутні.

Резервний капітал

У зв'язку зі специфікою діяльності Фонду, мета якої не є отримання прибутку, формування резервного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку не здійснюється. Інші правові підстави формування резервного капіталу відсутні.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Формування цієї статті власного капіталу проводиться шляхом віднесення до неї фінансового результату від діяльності Фонду за звітний період.

Всі зміни в статтях власного капіталу відображаються в Звіті про власний капітал, який є невід'ємною частиною фінансової звітності Фонду, з подальшим їх розкриттям в примітках до фінансової звітності.

10. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

10.1 Нематеріальні активи (НМА)

2020 рік

Групи нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2020		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2020	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПЗ до комп'ютерної техніки	165	12		-	-	33	-	-	-	165	45
Бухгалтерська програма	28	-	7	-	-	10	-	-	-	35	10
НМА в процесі створення	-	-	163	-	-	-	-	-	-	163	-
Разом	193	12	170	-	-	43	-	-	-	363	55

В 2020 році:

- додатково було придбано 2 (дві) ліцензії до бухгалтерської програми;
- було розпочато створення НМА «Альбом технічних рішень», проведено перший етап.

2019 рік

Групи нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2019		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2019	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПЗ до комп'ютерної техніки	-	-	165	-	-	12	-	-	-	165	12
Бухгалтерська програма	-	-	28	-	-	-	-	-	-	28	-
Разом	-	-	193	-	-	12	-	-	-	193	12

ПЗ для комп'ютерної техніки безоплатно отримано Фондом в рамках Меморандуму про міжнародну технічну допомогу в 2019 році.

10.2 Основні засоби

2020 рік

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2020		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2020	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Комп'ютерна та офісна техніка (безоплатно отримано)	839	53		-	-	160	-	-	-	839	213
Комп'ютерна та офісна техніка (отримано за власний кошт)	236	7	1 077	-	-	109	-	-	-	1 313	116
Інше обладнання	53	1	71	-	-	5	-	-	-	124	6
Обладнання для проведення верифікації	-	-	306	-	-	-	-	-	-	306	-
Легковий автомобіль	-	-	580	-	-	10	-	-	-	580	10
Разом	1 128	61	2 034	-	-	284	-	-	-	3 162	345

2019 рік

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2019		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2019	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Комп'ютерна та офісна техніка (безоплатно отримано)	-	-	839	-	-	53	-	-	-	839	53

Компютерна та офісна техніка (отримано за власний кошт)	-	-	236	-	-	7	-	-	-	236	7
Інше обладнання	-	-	53	-	-	1	-	-	-	53	1
Разом	-	-	1 128	-	-	61	-	-	-	1 128	61

Рядок **Компютерна та офісна техніка (безоплатно оримано)** отримано Фондом в рамках Меморандуму про міжнародну технічну допомогу в 2019 році. Вибуття, зменшення корисності в 2020 році не відбувалось.

Основних засобів та нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються або класифікуються як для продажу та/або щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, на балансі не має. Станом на 31 грудня 2020 у складі основних засобів відсутні повністю зношені основні засоби.

10.3 Запаси

Фонд має на балансі для забезпечення адміністративних (управлінських) потреб «Запаси», які представлені наступним чином

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
Малоцінні та швидкозношувачі предмети на складах	4	26
Витратні матеріали для забезпечення роботи офісної техніки, інші запаси	126	-
Інші необоротні матеріальні активи	128	2
РАЗОМ	258	28

У 2019 - 2020 роках у Фонду відсутні підстави для знецінення запасів.

10.4 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року (перераховано)
Передплата за договором оренди (меблів) на січень 2020р.	-	32
Гарантійний платіж за договором оренди	246	-
Платежі за ремонт офісної техніки	7	-
Абон. плата телекомунікаційні послуги	4	4
Користування ел пошти, сайтом, безпековими сервісами та інше	223	82
Он-лайн доступ до сервісів, ПЗ	131	77
Періодичні видання	24	-
Страховання авто	23	-
Інші	7	-
РАЗОМ	665	197

10.5 Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
Нараховані проценти на залишки грошових коштів на поточних рахунках	716	-
РАЗОМ	716	-

10.6 Інша поточна дебіторська заборгованість

Дана стаття балансу представлена наступним чином

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року (перераховано)
Видані аванси на відрядження працівникам	-	25
Розрахунки по єдиному соціальному внеску	68	-
РАЗОМ	68	25

10.7 Грошові кошти та їх еквіваленти

Дана стаття балансу була представлена наступним чином

Грошові кошти на поточних рахунках в банках	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
УДКСУ в м. Києві	2 212 890	2 705 860
АТ КБ «Приватбанк»	222 710	-
ПАТ АБ "Укргазбанк"	230 000	-
РАЗОМ	2 665 600	2 705 860

10.8 Інші оборотні активи

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року (перераховано)
Грошові документи	3	-
РАЗОМ	3	-

Станом на 31.12.2020 у Фонда відсутні непоточні активи, утримувані для продажу.

10.9 Зареєстрований (пайовий) капітал

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
Статутний капітал	2 719 329	2 719 329
РАЗОМ	2 719 329	2 719 329

Застновником Фонду є держава в особі Кабінету Міністрів України. Статутний капітал сформований виключно коштами державного бюджету.

Заборгованість за внесками до статутного капіталу на 31 грудня 2020 року відсутня.

10.10 Довгострокові забезпечення

В данній статті відображені забезпечення, створені під майбутні виплати грантів для Бенефіціарів відповідно до Програми Фонду

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
Залишок забезпечення на початок року	2 227	0
Валова сума довгострокового забезпечення	464 250	3 071
Ставки дисконтування *		16,3%
Дисконт	(114 010)	(879)
Амортизація дисконту	14 700	35
Використано забезпечення (виплачено траншів за 3-м етапом виконання Програми по Пакету Б)	(1 509)	-
Перенесено в короткострокові забезпечення	(4 732)	-
Дисконт, що відноситься до забезпечень, які перенесені до короткострокових	612	-
Визнано залишок короткострокових забезпечень за 3-м етапом по Пакету А в зв'язку зі змінами умов Програми "Енергодім", що прийняті рішенням НР від 17.12.2020р. та вступають в дію з 01.01.2021	24 239	-
Залишок забезпечення на кінець року	385 777	2 227

Термін довгострокових забезпечень складає до 2-х років, валютою вказаних забезпечень є гривня.

*Ставки дисконтування в залежності від періоду приєднання в 2020 році до Програми складають:

лютий, березень - 16,10%; квітень - 15,92%; травень -15,78%; червень – 15,73%; липень – 15,35%; серпень - 15,00%; вересень - 14,49%; жовтень – 13,90%; листопад – 13,38%; грудень -13,13%.

10.11 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дана стаття балансу представлена наступним чином

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
Комунальні послуги згідно договору оренди офісних приміщень	-	20
Реклама на телебаченні та в інтернеті	4 926	-
Інша	6	-
РАЗОМ	4 932	20

10.12 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дана стаття балансу представлена наступним чином

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
Податок на доходи фізичних осіб	-	22
Військовий збір	-	2
РАЗОМ	-	24

10.13 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

Дана стаття балансу представлена наступним чином

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
Єдиий соціальний внесок	-	16
РАЗОМ	-	16

10.14 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

На вимогу МСБО 19 у Фонді застосовується оплата праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу. У звітному періоді було здійснено оплату праці фізичним особам, які не входять до штату Фонду із застосуванням договорів цивільно - правового характеру (договори з членами Наглядової ради, договори про надані послуги).

Станом на 31.12.2020 року поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці працівникам відсутні. Прострочена заборгованість із виплати заробітної плати станом на 31.12.2020 року відсутня.

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
Винагорода членам Наглядової ради	102	93
Відшкодування витрат членам Наглядової ради	-	7
Винагорода за укладеними договором ЦПХ (крім договорів з Наглядовою радою)	-	8
РАЗОМ	102	108

10.15 Поточні забезпечення

В данній статті відображені забезпечення на створення резерву відпусток для працівників та створення резерву під майбутні виплати Грантів для Бенефіціарів відповідно до Програми Фонду.

	2020 рік	2019 рік
Резерв відпусток		
<i>Залишок резерву відпусток на початок року</i>	482	10
Створено резерву за рік	1 956	628
Використання резерву відпусток	(1 119)	(156)
<i>Залишок резерву відпусток на кінець року</i>	1 319	482

Резерв під виплату Грантів		
<i>Залишок резерву під виплати Грантів на початок року</i>	706	-
Створено резерву	41 292	727
Використано резерву (виплачено Грантів)	(3 438)	(21)
Переведено з довгострокових резервів в поточні	4 732	-
Переведено резервів під забезпечення виплат по Пакету А траншів за 3-іми етапами	(24 239)	-
Дисконт по резервах, що переведені в короткострокові	(612)	-
<i>Залишок резерву під виплати Грантів на кінець року</i>	18 441	706

Резерв під майбутні виплати	22	-
------------------------------------	-----------	---

<i>Залишок резерву на початок року</i>	-	-
Створено резерву за рік	22	-
Використано резерву за рік	-	-
<i>Залишок резерву під майбутні виплати на кінець року</i>	22	-
Всього резервів	19 782	1 188

10.16 Доходи майбутніх періодів

Дана стаття балансу представлена наступним чином

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
Залишок на початок року	939	0
Отримано активів від партнерів за Меморандумом в рамках міжнародної технічної допомоги	177	1 028
Нараховано витрат в зв'язку з використанням активів	(370)	(89)
Залишок на кінець року	746	939

10.17 Інші поточні зобов'язання

Дана стаття балансу представлена наступним чином

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 року
Розрахунки з підзвітними особами	-	1
РАЗОМ	-	1

10.18 Адміністративні витрати

Дана стаття звіту про фінансові результати представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік (перераховано)
Матеріальні витрати	1 124	259
Оплата праці з нарахуваннями	28 676	12 053
Амортизація	327	73
Відрядження	54	133
Оренда майна	3 627	601
Інші	526	163
РАЗОМ	34 334	13 282

10.19 Витрати на збут

Дана стаття звіту про фінансові результати представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік (перераховано)
Реклама на телебаченні та в інтернеті	4 926	-
Маркетингові послуги	652	94
РАЗОМ	5 578	94

10.20 Інші операційні витрати

Дана стаття звіту про фінансові результати представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Витрати на Грантову діяльність (нарахування забезпечень):	391 532	2 919
Валові витрати на Грантову діяльність	505 542	3 798
Дисконт на довгострокові забезпечення	(114 010)	(879)
Інші	90	1
РАЗОМ	391 662	2 920

10.21 Інші операційні доходи

Дана стаття звіту про фінансові результати представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Проценти на залишки коштів на поточних рахунках	2 126	-
РАЗОМ	2 126	-

10.22 Інші доходи

Дана стаття звіту про фінансові результати була представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Дохід за безоплатно отриманими активами згідно Меморандуму про технічну допомогу:		
основні засоби	160	53
нематеріальні активи	33	12
малоцінні необоротні матеріальні активи	177	24
РАЗОМ	370	89

10.23 Фінансові витрати

Дана стаття звіту про фінансові результати представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Віднесення до фінансових витрат амортизації дисконту, що виникає при застосуванні визнання довгострокових забезпечень на виплату грошових коштів (Грантів)	14 700	35
РАЗОМ	14 700	35

10.24 Елементи операційних витрат – матеріальні витрати

Дана стаття звіту про фінансові результати представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Запаси (в т.ч. канцтовари, поліграфічні матеріали, іміджева продукція, витратні матеріали до офісної техніки)	284	186
Необоротні матеріальні активи, введені в експлуатацію (меблі, офісне приладдя, малоцінне обладнання)	840	73
РАЗОМ	1 124	259

10.25 Елементи операційних витрат – витрати на оплату праці

Дана стаття звіту про фінансові результати представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Працівники	20 752	8 047
Забезпечення відпусток	1 608	521
Наглядова рада	1 323	1 383
За договорами ЦПХ (крім членів Наглядової ради)	30	12
РАЗОМ	23 713	9 963

10.26 Елементи операційних витрат – відрахування на соціальні заходи

Дана стаття звіту про фінансові результати представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Працівники	4 305	1 620
Забезпечення відпусток	348	97
Наглядова рада	291	304
За договорами ЦПХ (крім членів Наглядової ради)	6	3
Єдиний соціальний внесок на лікарняні	13	8
РАЗОМ	4 963	2 032

10.27 Елементи операційних витрат – амортизація

Дана стаття звіту про фінансові результати представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Основні засоби (власний кошт)	124	8
Основні засоби (міжнародна технічна допомога)	160	53
Нематеріальні активи (міжнародна технічна допомога)	33	12
Нематеріальні активи (власний кошт)	10	-
РАЗОМ	327	73

10.28 Елементи операційних витрат – інші операційні витрати

Дана стаття звіту про фінансові результати представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Витрати від первісного визнання забезпечень на Грантову діяльність	391 532	2 919
Послуги (примітки 10.19, 10.18)	9 807	840
Відрядження	54	133
Відшкодування витрат членам Наглядової ради (проїзд)	14	77
РАЗОМ	401 407	3 969

10.29 Надходження від цільового фінансування

Дана стаття звіту про рух грошових коштів представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Формування статутного капіталу	-	1 219 329
Лікарняні за рахунок ФСС	-	4
РАЗОМ	-	1 219 333

У зв'язку із неможливістю окремо ідентифікувати внески до статутного фонду як такі, що мають спрямовуватися на поточну діяльність, чи капітальне будівництво або внески до капіталу, кошти отримані від формування статутного капіталу класифікуються Фондом як потоки грошових коштів від операційної діяльності.

10.30 Інші надходження

Дана стаття звіту про рух грошових коштів представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Повернення невикористаних коштів на відрядження	1	11
Забезпечення по виконання договору	16	-
Лікарняні за рахунок ФСС	105	-
РАЗОМ	122	11

10.31 Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)

Дана стаття звіту про рух грошових коштів представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Канцтовари та офісне приладдя	73	95
Обслуговування офісної техніки	137	82
Оренда необоротних активів	3 605	581
Маркетингові заходи та поліграфія	653	165
Аудиторські послуги	203	35
Поштові, телекомунікаційні послуги, інтернет	82	126
Доступ до он-лайн сервісів, безпекових сервісів, періодичні видання тощо	526	108
Інші	292	51
РАЗОМ	5 571	1 243

10.32 Інші витрачання

Дана стаття звіту про рух грошових коштів представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Грантова діяльність	4 947	21
Виплата працівникам лікарняних за рахунок ФСС	97	-
Відрядження	32	169
РАЗОМ	5 076	190

10.33 Витрачання на придбання необоротних активів

Дана стаття звіту про рух грошових коштів представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Нематеріальні активи	170	28
Комп'ютерна та офісна техніка, обладнання	1 434	236
Інші	704	54
Автомобіль	580	-
РАЗОМ	2 888	318

10.34 Погашення позик

Дана стаття звіту про рух грошових коштів представлена наступним чином

	за 2020 рік	за 2019 рік
Позика за договором надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від 17 серпня 2018 р	-	5
РАЗОМ	-	5

За договором надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від 17 серпня 2018 року було отримано грошову безвідсоткову короткострокову позику від ДП «УКРДЕРЖБУДЕКСПЕРТИЗА» в сумі 20 000,00 грн на поповнення обігових коштів для потреб операційної діяльності.

Погашення позики відбувалось в строки, обумовлені договором в 2018 та 2019 роках.

Дати погашення позики – 28 грудня 2018 року та 03 січня 2019 року

11. Розкриття іншої інформації

11.1 Умовні активи

Фонд обліковує умовні активи на позабалансових рахунках.

За умовами Грантового договору «Фонд може ініціювати повернення Гранту або його частини у випадках, визначених Умовами та Програмою, а також здійснювати для цього усі необхідні дії, передбачені Умовами та Програмою». Таким чином сплачені Транші кінцевим Беніфіціарам в якості часткового відшкодування понесених витрат на заходи з енергоефективності можуть бути повернуті Фонду в разі невиконання умов Програми.

В момент сплати чергового Траншу для Беніфіціара Фонд визнає умовний актив та обліковує на позабалансових рахунках в розрізі Беніфіціарів та етапів.

Стан позабалансового рахунку «Умовні активи»

	2020 рік	2019 рік
Залишок на початок року	21	0
Визнано умовних активів	4 946	21
Зменшено суму умовних активів зв'язку з виконанням Беніфіціаром Програми Фонду та отриманням Гранту	(873)	(0)
Залишок на кінець року	4 094	21

11.2 Умовні зобов'язання

Фонд обліковує умовні зобов'язання на позабалансових рахунках.

Згідно умов Грантового договору будь-який Транш може бути перерахований на Рахунок Беніфіціара:

- Фондом самостійно в повному обсязі;
- або Фондом разом із залученням до співфінансування такого Траншу будь-яких третіх осіб, які є партнерами Фонду, в тому числі Донорів відповідно до Угоди про фінансування заходу «Програми підтримки енергоефективності в Україні – EE4U» та Угоди про фінансування заходу «Програма підтримки енергоефективності в Україні – EE4U-II» (EE4U та EE4U-II), укладених між Урядом України та Європейською Комісією. При цьому будь-який Транш, який співфінансується партнерами Фонду (в тому числі Донорами), може бути перерахований на Рахунок Беніфіціара декількома частинами - від Фонду та від партнерів Фонду (Донорів).

Однак, у разі неможливості або відмови партнерів Фонду або Донорів від співфінансування будь-якого Траншу в будь-який період часу та з будь-яких причин, такий Транш підлягатиме фінансуванню та перерахуванню Фондом самостійно в повному обсязі.

В зв'язку з цим, у Фонда виникає умовне зобов'язання щодо можливих виплат частки (50%) від повної суми Траншу в разі відмови партнерів Фонду щодо виплат.

Фонд створює умовні забезпечення на позабалансових рахунках в розрізі Бенефіціарів та етапів проектів.

Стан позабалансового рахунку «Умовні зобов'язання»

	2020 рік	2019 рік
Залишок на початок року	3 777	0
Визнано умовних зобов'язань	505 343	3 798
Виплати Грантів партнером Фонду (МФК)	(2 077)	(21)
Залишок на кінець року	507 043	3 777

11.3 Орендовані необоротні активи

В 2020 році Фонд уклав договори оренди нежитлового приміщення та офісних меблів. Дана оренда охоплює період не більше дванадцяти місяців від дати передачі необоротних активів в оренду та орендні платежі обліковуються як операційні витрати періоду. На позабалансовому рахунку «Орендовані необоротні активи» обліковуються за відновною (справедливою вартістю):

	2020 рік	2019 рік
Офісна будівля (550,8 м2)	30 915	27 119
Офісні меблі	-	284

11.4 Операції з пов'язаними сторонами.

11.4.1 Фізичні особи.

Здійснено виплати доходів у вигляді заробітної плати або винагороди (з вирахуванням податків), в гривнях:

	за 2020 рік	за 2019 рік
Члени Наглядової ради Фонду (2 особи)	980 618,80	1 088 710,98
Дирекція Фонду (3 особи)	2 186 993,72	1 702 661,56

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 (в гривнях) складає:

	за 2020 рік	за 2019 рік
Члени Наглядової ради Фонду (2 особи)	101 526,60	92 784,30
Дирекція Фонду (3 особи)	-	-

11.5. Управління фінансовими ризиками

Фонд має ряд фінансових ризиків в результаті своєї діяльності, які обговорюються нижче. Фонд прагне контролювати і звести до мінімуму негативні наслідки від цих ризиків за допомогою своєї політики і процесів управління ризиками.

(А) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик втрат через неспроможність контрагента виконувати свої фінансові зобов'язання. Він виникає в основному за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду, грошових коштів за розрахунками контрагентів та їх еквівалентів і дебіторської заборгованості.

(I) Грошові кошти та їх еквіваленти

Фонд управляє кредитним ризиком за своїми грошовими коштами та їх еквівалентами шляхом проведення своїх грошових коштів та їх еквівалентів через Державне Казначейство України та державні банки.

(II) Грошові кошти за розрахунками контрагентів та їх еквіваленти

Фонд управляє кредитним ризиком, що виникає за грошовими коштами за розрахунками контрагентів та їх еквівалентів шляхом повного обмеження використання цих коштів для потреб Фонду.

(III) Дебіторська заборгованість

Фонд не схильний до кредитного ризику, хоча він може виникати в результаті утворення проблемної заборгованості за розрахунками за господарськими операціями, або при проведенні грантової діяльності при необхідності повернення бенефіціаром коштів гранту, що підлягають повернення за умовами Програми.

Фонд на регулярній основі здійснює контроль розрахунків, з метою мінімізації, можливої простроченої дебіторської заборгованості. Концентрації кредитного ризику, пов'язаного з дебіторською заборгованістю від одного контрагента у Фонда не має.

(Б) Ринковий ризик

Ринковий ризик являє собою ризик втрат через зміну ринкових цін і ставок, таких як валютні курси та процентні ставки. Фонд не наражається на ринковий ризик в зв'язку з відсутністю вкладень у фінансові інструменти, та, відповідно, відсутністю відкритих позицій за такими інструментами.

(I) Валютний ризик

Фонд не схильний до валютного ризику щодо грошових коштів та їх еквівалентів та не має дебіторської заборгованості і кредиторської заборгованості в іноземній валюті.

(II) Ризик зміни процентних ставок

Ризик зміни процентних ставок є незначним, оскільки Фонд не має фінансових зобов'язань, які б передбачали процентні витрати.

(В) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик втрат через нездатність Фонду виконувати свої зобов'язання своєчасно. Фонд управляє ризиком ліквідності шляхом управління грошовими коштами та їх еквівалентами, які утримуються на рахунках Державного Казначейства України та державного банку.

Договірні терміни погашення фінансових зобов'язань Фонду – складають здебільшого до одного року, окрім зобов'язань з виплати грантів для Бенефіціарів відповідно до Програми Фонду (примітка 10.10). Кредиторська заборгованість за послуги, а також інші зобов'язання за розрахунками контрагентів, мають термін погашення до трьох місяців.

Всі зобов'язання Фонду повністю покриваються високоліквідними активами, які представлені грошовими коштами та їх еквівалентами.

(С) Ризик географічної концентрації

Активи та зобов'язання Фонду в основному сконцентровані в Україні.

11.6 Події після звітного періоду

Після звітного періоду та до дати надання цих приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року не відбулося суттєвих подій, які б могли вплинути на економічні рішення користувачів. Фонд ставить перед собою мету в повному обсязі задовольнити потреби користувачів фінансової звітності.

11.7. Виправлення помилок

У звітному періоді (2020 рік) виправлення помилок минулих періодів не відбувалось.

Директор



Ю.В. Головаток-Унгуряну

Головний бухгалтер

В.В. Кулінська