

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»

Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та звіт незалежного аудитора
за період, що закінчився 31 грудні 2021 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Баланс (звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Звіт про власний капітал	13

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація	16
2. Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності	17
3. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	23
4. Суттєві положення Облікової політики	26
5.1. Рух нематеріальних активів по групах	37
5.2. Рух основних засобів за групами	37
5.3. Запаси	38
5.4. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	38
5.5. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	38
5.6. Інша поточна дебіторська заборгованість	39
5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти	39
5.8. Інші оборотні активи	39
5.9. Зареєстрований (пайовий) капітал	39
5.10. Довгострокові забезпечення	39
5.11. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	40
5.12. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	40
5.13. Поточні забезпечення	40
5.14. Доходи майбутніх періодів	41
5.15. Інші операційні доходи	41
5.16. Адміністративні витрати	41
5.17. Витрати на збут	41
5.18. Інші операційні витрати	41
5.19. Інші доходи	42
5.20. Фінансові витрати	42
5.21. Елементи операційних витрат – матеріальні витрати	42
5.22. Елементи операційних витрат – витрати на оплату праці	42
5.23. Елементи операційних витрат – відрахування на соціальні заходи	42
5.24. Елементи операційних витрат – амортизація	43
5.25. Елементи операційних витрат – інші операційні витрати	43
5.26. Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	43
5.27. Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	43
5.28. Інші надходження	43
5.29. Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	43
5.30. Інші витрачання	43
5.31. Витрачання на придбання необоротних активів	44
5.32. Надходження власного капіталу	44
6. Розкриття іншої інформації	45
6.1. Умовні активи	45
6.2. Умовні зобов'язання	45
6.3. Орендовані необоротні активи	46
6.4. Операції з пов'язаними сторонами	46
6.5. Справедлива вартість фінансових інструментів	46
6.6. Управління фінансовими ризиками	47
6.7. Події після звітного періоду	49
6.8. виправлення помилок	49

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 2021 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 2021 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 військового стану, економічної та епідеміологічної кризи і політичної нестабільності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4. «Припущення про безперервність діяльності Фонду» до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дії військового стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання якого неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Нашу думку не було модифіковано щодо зазначених питань.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік, станом на 09 квітня 2021 була висловлена немодифікована думка 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.

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

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.

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Попов Євгеній Євгенійович. Сертифікат аудитора № 007515.

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

За і від імені ТОВ «Крестон Україна»

Директор

Андрій Домрачов

Сертифікат аудитора № 004891

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

БЦ Палладіум Сті

Київ, 03150, Україна, вул. Антоновича, 172

10 квітня 2022 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

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 протирічають вимогам МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2021 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Фінансова звітність підписана і затверджена до випуску 28 лютого 2022 року.

Компанія «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Державної установи «Фонд енергоефективності» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку із застереженням щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

10 квітня 2022

Керівник

Фаренюк Єгор Геннадійович

Головний бухгалтер

Кулінська Валентина Вячеславівна



БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) станом на 31 грудня 2021 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

Державна організація (установа, заклад)

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

Середня кількість працівників¹ 65

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (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 КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2021	12	31
42325431		
8038200000		
425		
66.19		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	308	2 365	5.1
первісна вартість	1001	363	2 494	
накопичена амортизація	1002	(55)	(129)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	2 817	2 442	5.2
первісна вартість	1011	3 162	3 387	
знос	1012	(345)	(945)	
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	3 125	4 807	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	258	192	5.3
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	665	584	5.4

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

з бюджетом	1135	1	8	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	716	26	5.5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	68	14 293	5.6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 665 600	2 634 764	5.7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	3	87	5.8
Усього за розділом II	1195	2 667 311	2 649 954	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	2 670 436	2 654 761	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 719 329	2 819 329	5.9
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(460 232)	(1 761 101)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 259 097	1 058 228	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520	385 777	1 090 461	5.10
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595	385 777	1 090 461	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	4 932	2	5.11
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	102	111	5.12
Поточні забезпечення	1660	19 782	504 770	5.13
Доходи майбутніх періодів	1665	746	1 189	5.14
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	
Усього за розділом III	1695	25 562	506 072	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	2 670 436	2 654 761	

28.02.2022
Керівник

Головний бухгалтер



Фаренюк Єгор Геннадійович

Кулінська Валентина Вячеславівна

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
42325431		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2021 р.**

Код за ДКУД

1801003

Форма № 2

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	23 909	2 126	5.15
Адміністративні витрати	2130	(50 075)	(34 334)	5.16
Витрати на збут	2150	(764)	(5 578)	5.17
Інші операційні витрати	2180	(1 166 526)	(391 622)	5.18
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(1 193 456)	(429 408)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	200	370	5.19
Фінансові витрати	2250	(107 606)	(14 700)	5.20
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(7)	-	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(1 300 869)	(443 738)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	(1 300 869)	(443 738)	

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	-	-	

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

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	(1 300 869)	(443 738)	

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	485	1 124	5.21
Витрати на оплату праці	2505	35 253	23 713	5.22
Відрахування на соціальні заходи	2510	7410	4 963	5.23
Амортизація	2515	680	327	5.24
Інші операційні витрати	2520	1 173 537	401 407	5.25
Разом	2550	1 217 365	431 534	

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	-	-	

28.02.2022

Керівник

Головний бухгалтер



Фаренюк Єгор Геннадійович

Кулінська Валентина Вячеславівна

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
42325431		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за 2021 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	-	-	
Надходження від повернення авансів	3020	3	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 929	1 410	5.26
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	28		5.27
Інші надходження	3095	179	122	5.28
Витрачання на оплату:				5.29
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 896)	(5 571)	
Праці	3105	(27 535)	(18 602)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 367)	(4 901)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 549)	(4 520)	
Витрачання на виплату авансів	3135	(102)	(234)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-	
Інші витрачання	3190	(86 019)	(5 076)	5.30
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-128 329	-37 372	
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	(2 507)	(2 888)	5.31
Виплати за деривативами	3270	-	-	

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 507	-2 888	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300	100 000	-	5.32
Отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	-	-	
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	100 000	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	- 30 836	- 40 260	
Залишок коштів на початок року	3405	2 665 600	2 705 860	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	2 634 764	2 665 600	

28.02.2022

Керівник

Головний бухгалтер



Фаренюк Єгор Геннадійович

Кулінська Валентина Вячеславівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(рік, місяць, число)

Підприємство

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»
(найменування)

Дата

за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
42325431		

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 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	-	-	-	(460 232)	-	-	2 259 097	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	2 719 329	-	-	-	(460 232)	-	-	2 259 097	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 300 869)	-	-	(1 300 869)	
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	100 000	-	-	-	-	-	-	100 000	
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	100 000	-	-	-	(1 300 869)	-	-	(1 200 869)	

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

Залишок на кінець року	4300	2 819 329	-	-	-	(1 761 101)	-	-	1 058 228	
-------------------------------	-------------	------------------	---	---	---	--------------------	---	---	------------------	--

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)	

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

Залишок на кінець року	4300	2 719 329	-	-	-	(460 232)	-	-	2 259 097
------------------------	------	-----------	---	---	---	-----------	---	---	-----------

28.02.2022

Керівник

Фаренюк Єгор Геннадійович

Головний бухгалтер

Кулінська Валентина Вячеславівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальна інформація

Державна установа "Фонд енергоефективності" (далі – Фонд) 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, 03150, м. Київ, вул. Ділова, 24

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 зареєстрована 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 2 819 329 220 (два мільярди вісімсот 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 2021 року і на 31 грудня 2020 р. кількість працівників Фонду складала відповідно 65 і 54 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.

2. Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMCSBO/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності.

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Фонд, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

2.2. 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.

2.3. Звітний період фінансової звітності

Звітність складена станом на 31 грудня 2021 року за звітний період - календарний рік: з 01 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Інформація, що розкривається в фінансовій звітності, є зіставною, а саме: фінансова інформація розкривається за звітний період і аналогічний період попереднього року.

Фінансова звітність за 2021 рік затверджена – 23.02.2022 р.

2.4. Припущення про безперервність діяльності Фонду

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і Фонду. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Фонду. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Фонд визначив, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем

достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

21 лютого 2022 року керівництвом Російської Федерації визнано незалежність самопроголошених «ЛНР» і «ДНР» та прийнято рішення щодо введення на тимчасово окуповані території Донецької та Луганської областей підрозділів збройних сил Російської Федерації.

Такі дії є продовженням політики Російської Федерації щодо ескалації збройної агресії проти України, нав'язування сепаратизму, провокування міжнародних і міжконфесійних конфліктів, масових безпорядків, що загрожує безпеці, життю і здоров'ю громадян, державному суверенітету, конституційному ладу та територіальній цілісності України.

Підризна діяльність спеціальних служб Російської Федерації, підтримувана нею діяльність сепаратистських сил, кримінальних та незаконних військових угруповань на окупованих територіях Донецької та Луганської областей, здійснення ними терористичної діяльності набули характеру збройного протистояння і загрожують поширенню на інші регіони України.

З метою нормалізації обстановки в державі, забезпечення захисту та охорони державного кордону, протидії злочинності, підтримання громадської безпеки і порядку, створення умов для належного функціонування органів державної влади, місцевого самоврядування та інших інститутів громадянського суспільства, запобігання спробам захоплення державної влади чи зміни конституційного ладу України шляхом насильства 23 лютого 2022 року Радою національної безпеки та оборони (РНБО) затверджено рішення щодо запровадження надзвичайного стану на території України, крім Донецької та Луганської областей, де і так діє спеціальний режим. Верховна Рада підтримала введення надзвичайного стану в Україні, за відповідне рішення проголосувало 335 депутатів. Дія режиму надзвичайного стану розпочалася з нуля годин четверга, 24 лютого.

Вночі 24 лютого, після звернення президента Російської Федерації (далі – РФ) до своїх громадян, Росія розпочала повномасштабний наступ в Україну. Російські регулярні війська атакували кордони в областях, які межують з РФ, Білоруссю та в околицях терористичних угруповань «ДНР» та «ЛНР», у відповідь в Україні запровадили воєнний стан з 5:30 години 24 лютого 2022 року по всій підконтрольній Україні території. Президент України Володимир Зеленський на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» постановив вести в Україні воєнний стан строком на 30 діб. Указ Президента від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» підтримало 300 народних депутатів.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19 та військового вторгнення РФ до України, Фонд не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Фонд уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Зважаючи на специфіку діяльності Фонда даний вплив не є 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

2.5. Перехід на нові та переглянуті стандарти.

Опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення з 1 січня 2022 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.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала.

МСБО 16 «Основні засоби».

Ефективна дата - 01 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено.

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Ефективна дата - 01 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено.

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточняється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Ефективна дата - 01 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено.

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Ефективна дата - 01 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено.

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».
Ефективна дата - 01 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено.

Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. відсутнє.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».
Ефективна дата відсутня, оскільки стосується лише прикладу

Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство».
Ефективна дата - 01 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено.

Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності». **Ефективна дата - 01 січня 2023 року.**
Дострокове застосування дозволено.

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітної періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітної періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,
Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість». Ефективна дата - 01 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволено.**

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

**МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».
Ефективна дата - 01 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволено.**

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю».

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

**МСБО 12 «Податки на прибуток».
Ефективна дата - 01 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволено.**

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові

різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виник.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

МСФЗ 17 Страхові контракти.

Ефективна дата - 01 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволено.

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17.
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан.
 - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях.
 - Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
 - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки.
 - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM).
 - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів.
 - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року.
 - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.
 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.
 - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

«Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством».

Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ. Дострокове застосування дозволено.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

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.

2.5. 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).

2.6. 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 Примітках 5.21-5.25.

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.

2.7. Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фонд не застосовував зміни в облікових політиках в 2021 році порівняно із обліковими політиками, які Фонд використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 року.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

3.1. 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.

3.1.1. 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.

3.1.2. 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 Фонду 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.

3.2. 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).

3.3. 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 звітну дату приймається за найменшою із: собівартість або вартість реалізації.

3.4. Судження щодо витрат на оренду

В 2020 році Фондом укладено договір на оренду нежитлової 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. Строк дії договору закінчився 31 жовтня 2021 року.

3.5 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 2021 році така ставки становлять від 12.64% до 11.03 % 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».

3.6 Судження 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'язань 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 забезпечень, 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 Фонду 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.

4. 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 (Примітка 2.4.), 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 31.12.2021 р

4.1 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».

4.2 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 ознак 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 утриманням 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.

Строк корисного використання основних засобів здійснюється з урахуванням допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Машини та обладнання	2 – 5 років
Транспортні засоби	5 – 7 років
Офісне обладнання	4 - 8 років
Інші основні засоби	5 – 7 років

4.4 Нематеріальні активи (НМА)

Визнання НМА

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід 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 у стан, 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.

4.5 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:
 - актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є отримання, передбачених договором грошових потоків; та
 - 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:
 - з відображенням її змін через прибутки та збитки;
 - 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 (ризика 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.

4.6 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 строкості 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.

4.7 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 Беніфіціарами
- 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.

4.8 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 31.12.2021 факти знецінення активів Фонду відсутні.

4.9 Витрати

Витрати визнаються Фондом виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (ІАС) 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.

4.10 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.

4.11 Звіт про рух грошових коштів

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

4.12 Виплати працівникам

Оплата праці працівників Фонду виконується згідно положенням про оплату праці, штатному розпису, встановленим тарифним ставкам з використанням даних таблицю 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.

4.13 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 учасникам. 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, сумам, 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 31.12.2021 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.

Гранти

Гранти, в тому разі державні, не визнаються доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що Фонд виконає всі вимоги надання, та втому, що вони будуть отримані у періоді, у яких Фонд визнає

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

витрати, для компенсування яких вони призначалися. При цьому гранти, основною умовою яких є прийняття Фондом зобов'язань та придбання або отримання у іншій спосіб необоротних активів, визнаються як державні гранти (гранти) у звіті про фінансовий стан, із подальшим перенесенням до складу прибутків або збитків на системній та раціональній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

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

5.1. Рух нематеріальних активів по групах

	Програмне забезпечення до комп'ютерної техніки	Бухгалтерська програми	Система електронного документообігу	Проекти повторного використання "Капітальний ремонт (термомодернізація) ЖБ"	НМА в процесі створення
Станом на 31.12.2020					
Первісна вартість	165	35	-	-	163
Накопичена амортизація	-45	-10	-	-	-
Чиста балансова вартість	120	25	-	-	163
Надходження (первісна вартість)	-	7	-	-	163
Амортизаційні відрахування	33	10	-	-	-
Станом на 31.12.2021					
Первісна вартість	152	42	330	890	1080
Накопичена амортизація	-72	-22	-5	-30	-
Чиста балансова вартість	80	20	325	860	1080
Надходження (первісна вартість)	-	7	330	890	1080
Вибуття первісної вартості	13	-	-	-	163
Вибуття зносу	6	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-33	-12	-5	-30	-

В 2021 році:

- додатково було придбано 2 (дві) ліцензії до бухгалтерської програми;
- було закінчено створювання НМА «Альбом технічних рішень», НМА прийнято до обліку;
- було розпочато створювання НМА ІТ – платформа для прийому заявок за Програмою Фонду «Енергодім», проведено перший етап. Знецінення на 31.12.2021 не відбулось.

5.2 Рух основних засобів за групами

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Станом на 31.12.2019				
Первісна вартість	1 075		53	1 128
Накопичена амортизація	-60		-1	-61
Чиста балансова вартість	1015		52	1 067
Надходження первісної вартості	1077	580	377	2 034
Вибуття первісної вартості				
Вибуття накопиченого зносу				
Амортизаційні відрахування	-269	-10	-5	-284
Станом на 31.12.2020				
Первісна вартість	2 152	580	430	3 162

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

Накопичена амортизація	-329	-10	-6	-345
Чиста балансова вартість	517	2 372	95	2 984
Надходження первісної вартості	225			225
Вибуття первісної вартості				
Вибуття накопиченого зносу				
Амортизаційні відрахування	-748	-114	-38	-900
Станом на 31.12.2021				
Первісна вартість	2 377	580	430	3 387
Накопичена амортизація	-777	-124	-44	-945
Чиста балансова вартість	1 600	456	386	2 242

Вибуття, зменшення корисності в 2021 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 2021 у складі основних засобів відсутні повністю зношені основні засоби.

5.3. Запаси

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

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	5	4
Витратні матеріали для забезпечення роботи офісної техніки, інші запаси	109	126
Інші необоротні матеріальні активи	78	128
РАЗОМ	192	258

З врахуванням результатів перегляду ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 року, уцінки вартість запасів не потребує. Станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 року запаси у заставі не перебувають.

Станом на 31.12.2021 року на матеріальні витрати було віднесено 485 тис. грн та станом на 31.12.2020 року – 1 124 тис. грн.

5.4. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Гарантійний платіж за договором оренди, страхування орендованого майна	17	246
Платежі за ремонт офісної техніки		7
Абонентська плата телекомунікаційні послуги		4
Користування електронною поштою, сайтом, безпековими сервісами та інше	481	223
Он-лайн доступ до сервісів, програмне забезпечення		131
Періодичні видання	17	24
Страхування авто	22	23
Інші	47	7
РАЗОМ	584	665

5.5. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Нараховані проценти на залишки грошових коштів на поточних рахунках	26	716
РАЗОМ	26	716

5.6. Інша поточна дебіторська заборгованість

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Розрахунки з Міжнародною фінансовою корпорацією	13 618	-
Розрахунки з об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків	651	-
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	22	68
Інші	2	-
РАЗОМ	14 293	68

В даній таблиці заборгованість станом на 31.12.2021, по розрахункам з Міжнародною фінансовою корпорацією в сумі 13 618 тис. грн. та заборгованість по розрахункам з об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків 651 тис. грн. є фінансовою.

5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Грошові кошти в національній валюті	2 634 764	2 665 600

5.8. Інші оборотні активи

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Грошові документи	87	3
РАЗОМ	87	3

5.9. Зареєстрований (пайовий) капітал

	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2020 року
Статутний капітал	2 819 329	2 719 329
РАЗОМ	2 819 329	2 719 329

Засновником Фонду є держава в особі Кабінету Міністрів України. Статутний капітал сформований виключно коштами державного бюджету.
Заборгованість за внесками до статутного капіталу на 31 грудня 2021 року відсутня.

5.10. Довгострокові забезпечення

В даній статті відображені забезпечення, створені під майбутні виплати грантів для бенефіціарів відповідно до Програми Фонду

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Залишок забезпечення на початок року	385 777	2 227
Валова сума довгострокового забезпечення	1 333 171	464 250
Коригування	(6 189)	
Ставки дисконтування *		
Дисконт	(250 516)	(114 010)
Амортизація дисконту	107 606	14 700
Використано забезпечення	(35 637)	(1 509)

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

Перенесено в короткострокові забезпечення	(489 080)	(4 732)
Дисконт, що відноситься до забезпечень, які перенесені до короткострокових	45 329	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	1 090 461	385 777

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%.

Ставки дисконтування в залежності від періоду приєднання в 2021 році до Програми складають: січень - 12,64%, лютий - 12,36%, березень - 11,97%; квітень - 11,65%; травень -11,42%; червень – 11,26%; липень – 11,15%; серпень - 11,05%; вересень - 11,07%; жовтень – 11,08%; листопад – 11,03%; грудень -11,15%.

5.11. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Реклама на телебаченні та в інтернеті		4 926
Інша	2	6
РАЗОМ	2	4 932

5.12. 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, договір про надані послуги).

Станом на 31.12.2021 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 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Винагорода членам Наглядової ради	110	102
Інше	1	-
РАЗОМ	111	102

5.13. Поточні забезпечення

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

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Резерв відпусток		
Залишок резерву відпусток на початок року	1 319	482
Створено резерву за рік	3 068	1 956
Використання резерву відпусток	(2 079)	(1 119)
Залишок резерву відпусток на кінець року	2 308	1 319
Резерв під виплату Грантів		
Залишок резерву під виплати Грантів на початок року	18 441	706
Створено резерву	73 073	41 292
Використано резерву (виплачено Грантів)	(32 528)	(3 438)
Коригування резерву (розірвання договору)	(275)	-

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

Переведено з довгострокових резервів в поточні	489 080	4 732
Переведено резервів під забезпечення виплат по Паketу А траншів за 3-іми етапами	-	(24 239)
Дисконт по резервах, що переведені в короткострокові	(45 329)	(612)
Залишок резерву під виплати Грантів на кінець року	502 462	18 441

Резерв під майбутні виплати		
Залишок резерву на початок року	22	-
Створено резерву за рік	-	22
Використано резерву за рік	(22)	-
Залишок резерву під майбутні виплати на кінець року	0	22
Всього резервів	504 770	19 782

5.14. Доходи майбутніх періодів

	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Залишок на початок року	746	939
Отримано активів від партнерів за Меморандумом в рамках міжнародної технічної допомоги	-	177
Нараховано витрат в зв'язку з використанням активів	(201)	(370)
Нараховано відповідно вимогам ДАСУ	644	-
Залишок на кінець року	1 189	746

5.15. Інші операційні доходи

	за 2021 рік	за 2020 рік
Проценти на залишки коштів на поточних рахунках	10 238	2 126
Відшкодування МФК на виплату Грантів	13 619	-
Інші	52	-
Разом:	23 909	2 126

5.16. Адміністративні витрати

	за 2021 рік	за 2020 рік
Матеріальні витрати	485	1 124
Оплата праці з нарахуваннями	42 660	28 676
Амортизація	680	327
Відрядження	87	54
Орендна плата	2723	3 627
Комунальні витрати	1407	
Інші (послуги сторонніх організацій для забезпечення функціонування Фонду)	2 033	526
РАЗОМ	50 075	34 334

5.17. Витрати на збут

	за 2021 рік	за 2020 рік
Реклама на телебаченні та в інтернеті	662	4 926
Маркетингові послуги	102	652
РАЗОМ	764	5 578

5.18. Інші операційні витрати

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

	за 2021 рік	за 2020 рік
Витрати на Грантову діяльність (нарахування забезпечень):	(1 152 804)	(391 532)
Валові витрати на Грантову діяльність	1 403 320	505 542
Дисконт на довгострокові забезпечення	(250 516)	(114 010)
Витрати на Грантову діяльність, що підлягають відшкодуванню з боку МФК	(13 618)	-
Інші	(104)	(90)
РАЗОМ	(1 166 526)	(391 662)

5.19. Інші доходи

	за 2021 рік	за 2020 рік
Доходи в розмірі витрат на амортизацію за безоплатно отриманими активами згідно Меморандуму про технічну допомогу:		
основні засоби	168	160
нематеріальні активи	32	33
малоцінні необоротні матеріальні активи	-	177
Разом:	200	370

5.20. Фінансові витрати

	за 2021 рік	за 2020 рік
Віднесення до фінансових витрат амортизації дисконту, що виникає при застосуванні визнання довгострокових забезпечень на виплату грошових коштів (Грантів)	107 606	14 700
РАЗОМ	107 606	14 700

5.21. Елементи операційних витрат – матеріальні витрати

	за 2021 рік	за 2020 рік
Запаси (в т.ч. канцтовари, поліграфічні матеріали, іміджева продукція, витратні матеріали до офісної техніки)	376	284
Необоротні матеріальні активи, введені в експлуатацію (меблі, офісне приладдя, малоцінне обладнання)	109	840
РАЗОМ	485	1 124

5.22. Елементи операційних витрат – витрати на оплату праці

	за 2021 рік	за 2020 рік
Працівники	30 999	20 752
Забезпечення відпусток	2 518	1 608
Наглядова рада	1 634	1 323
За договорами ЦПХ (крім членів Наглядової ради)	102	30
РАЗОМ	35 253	23 713

5.23. Елементи операційних витрат – відрахування на соціальні заходи

	за 2021 рік	за 2020 рік
Працівники	6 457	4 305
Забезпечення відпусток	550	348
Наглядова рада	360	291
За договорами ЦПХ (крім членів Наглядової ради)	22	6
Єдиний соціальний внесок на лікарняні	21	13
Разом:	7 410	4 963

5.24. Елементи операційних витрат – амортизація

	за 2021 рік	за 2020 рік
Основні засоби (власний кошт)	432	124
Основні засоби (міжнародна технічна допомога)	168	160
Нематеріальні активи (міжнародна технічна допомога)		33
Нематеріальні активи (власний кошт)	80	10
РАЗОМ	680	327

5.25. Елементи операційних витрат – інші операційні витрати

	за 2021 рік	за 2020 рік
Витрати від первісного визнання забезпечень на Грантову діяльність	1 166 422	391 532
Послуги (примітки 5.16, 5.17)	6 927	9 807
Відрядження	87	54
Відшкодування витрат членам Наглядової ради (проїзд)	15	14
Інші	86	
РАЗОМ	1 173 537	401 407

5.26. Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках

	за 2021 рік	за 2020 рік
Надходження АТ "Укргазбанк"	10 492	1 410
Надходження АТ "Приватбанк"	437	
Разом:	10 929	1 410

5.27. Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)

	за 2021 рік	за 2020 рік
Невиконання господарських зобов'язань	28	-
Разом:	28	-

5.28. Інші надходження

	за 2021 рік	за 2020 рік
Повернення невикористаних коштів на відрядження	3	1
Забезпечення по виконання договору	-	16
Лікарняні за рахунок ФСС	141	105
Повернення за вимогами ДАСУ	35	-
РАЗОМ	179	122

5.29. Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)

	за 2021 рік	за 2020 рік
Канцтовари та офісне приладдя	103	73
Обслуговування офісної техніки	112	137
Оренда необоротних активів	4 001	3 605
Маркетингові заходи та поліграфія	5 688	653
Аудиторські послуги	172	203
Поштові, телекомунікаційні послуги, інтернет	233	82
Доступ до он-лайн сервісів, безпекових сервісів, періодичні видання тощо	907	526
Інші	680	292
РАЗОМ	11 896	5 571

5.30. Інші витрачання

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД УНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн

	за 2021 рік	за 2020 рік
Грантова діяльність	85 318	4 947
Виплата працівникам лікарняних за рахунок ФСС	124	97
Відрядження	93	32
Інші	484	-
РАЗОМ	86 019	5 076

5.31. Витрачання на придбання необоротних активів

	за 2021 рік	за 2020 рік
Нематеріальні активи	2 143	170
Комп'ютерна та офісна техніка, обладнання	217	1 434
Інші	147	704
Автомобіль	-	580
РАЗОМ	2 507	2 888

5.32. Надходження власного капіталу

	за 2021 рік	за 2020 рік
Формування статутного капіталу	100 000	-
РАЗОМ	100 000	-

6. Розкриття іншої інформації

6.1 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 Бенефіціарам 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 Бенефіціара Фонд визнає умовний актив та обліковує на позабалансових рахунках в розрізі Бенефіціарів та етапів.

Стан позабалансового рахунку «Умовні активи»

	2021 рік	2020 рік
Залишок на початок року	4 094	21
Визнано умовних активів	85 318	4 946
Зменшено суму умовних активів в зв'язку з виконанням Бенефіціаром Програми Фонду та отриманням Гранту	(42 689)	(873)
Залишок на кінець року	46 723	4 094

6.2 Умовні зобов'язання

Фонд обліковує умовні зобов'язання на позабалансових рахунках.

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

Рахунок Бенефіціара:

- 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 Бенефіціара 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 Фонду виникає умовне зобов'язання щодо можливих виплат частки (50%) від повної суми Траншу в разі відмови партнерів Фонду щодо виплат.

13 грудня 2021 року набрав чинності Договір про Відшкодування від 02 грудня 2021 року укладений між Фондом та МФК щодо зміни умов фінансування МФК Грантів. За умовами Договору про Відшкодування Фонд сплачує для ОСББ 100% Траншу Гранту з наступним відшкодуванням частки МФК для Фонду (наразі це складає 50% від витрат на виплату Траншів Грантів)

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

Стан позабалансового рахунку «Умовні зобов'язання»

	2021 рік	2020 рік
Залишок на початок року	507 043	3 777
Визнано умовних зобов'язань	1 403 519	505 343
Виплати Грантів партнером Фонду (МФК)	(60 957)	(2 077)
Виплати Фондом частки МФК Грантів за договором Відшкодування	(13 618)	-
Залишок на кінець року	1 835 987	507 043

6.3 Орендовані необоротні активи

В 2020 році Фонд уклав договори оренди нежитлового приміщення, термін дії якого закінчився 31 жовтня 2021 року.

Дана оренда охоплює період не більше дванадцяти місяців від дати передачі необоротних активів в оренду та орендні платежі обліковуються як операційні витрати періоду.

В 2021 році Фонд уклав договір оренди нежитлового приміщення з ФДМУ. Ціна оренди 1,00 грн в рік. Строк оренди 4 роки 11 місяців.

На позабалансовому рахунку «Орендовані необоротні активи» обліковуються за відновною (справедливою вартістю):

	2021 рік	2020 рік
Офісна будівля	27 741	30 915

6.4 Операції з пов'язаними сторонами.

Фізичні особи.

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

	за 2021 рік	за 2020 рік
Члени Наглядової ради Фонду (2 особи)	1 319	981
Дирекція Фонду (5 осіб)	3 872	2 187

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 (в гривнях) складає:

	за 2021 рік	за 2020 рік
Члени Наглядової ради Фонду (2 особи)	111	102
Дирекція Фонду (3 особи)	-	-

6.5. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які можна отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Фонду, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

Порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	2 634 764	2 665 600
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	26	716
Дебіторська заборгованість по розрахункам з Міжнародною фінансовою корпорацією	13 618	
Дебіторська заборгованість по розрахункам з об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків	651	
Разом	2 649 059	2 666 316
Фінансові зобов'язання		

Торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	4 932
Разом	2	4 932

6.6. 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 5.10). 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.

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Фондом своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Фонду до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Фрнду, який розробив відповідну структуру для управління потребами Фонду у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Фонд управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Фонду.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убубання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убубання ліквідності

Актив	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (А1)	2 634 764	2 665 600
Швидко реалізовані активи (А 2)	14 998	1 453
Повільно реалізовані активи (А3)	192	258
Важко реалізовані активи (А4)	4 807	3 125
Разом	2 654 761	2 670 436

Пасиви у порядку зростання термінів погашення

Пасив	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	506 072	25 562
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	1 090 461	385 777
Власний капітал (П4)	1 058 228	2 259 097
Разом	2 654 761	2 670 436

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2021 та на 31.12.2020:

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2021	31.12.2020
Група 1 (А1-П1)	2 128 692	2 640 038
Група 2 (А2-П2)	14 998	1 453
Група 3 (А3-П3)	(1 090 269)	(385 519)
Група 4 (А4-П4)	(1 053 421)	(2 255 972)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.2021 виконується три умови А1 > П1, А2 > П2 та А4 < П4 таким чином звіт про фінансовий стан не є абсолютно ліквідним. Станом на 31.12.2020 виконується дві умови А1 > П1, А2 > П2 та А4 < П4 фінансовий стан не є абсолютно ліквідним.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	5,2	104,28
Коефіцієнт швидкої ліквідності	5,2	104,3
Коефіцієнт поточної ліквідності	5,2	104,3

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Фонду покривають її короткострокову заборгованість на 100% (на 31.12.2020 – 100%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 у показник 104,3 та 5,2% відповідно. Фонд має достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

6.7. Події після звітного періоду

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Фонду не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Фонд не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності у 2021 році.

Керівництво Фонду визначило, що спалах коронавірусу COVID-19 не є коригуючою подією по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

23 лютого 2022 року на території України буде введений надзвичайний стан, таке рішення ухвалили на засіданні Ради національної безпеки та оборони.

24 лютого 2022 року строком на 30 діб по всій території України запроваджено воєнний стан. Воєнний стан запроваджений Указом Президента України №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджений Верховною Радою України. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони відповідно до українського законодавства.

В теперішній час керівництво Фонду уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

6.8. Виправлення помилок

У звітному періоді (2021 рік) виправлення помилок минулих періодів не відбувалосьь.

28.02.2022

Директор

Головний бухгалтер



Є.Г. Фаренюк

В.В. Кулінська