

Вих. № 77-3/19.04.2019/1387 Ю.Г.
від 19.04.2019 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді та Дирекції ДУ «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ДУ «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (далі – Фонд), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також 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 Фонду на 31 грудня 2018 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми не надавали Фонду будь-яких послуг, заборонених законодавством, або інших послуг, крім обов'язкового аудиту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких необхідно надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2018 р. та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Згідно з Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» від 07.12.2018 р. № 982, бюджетні установи звільняються від складання Звіту про управління.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та 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 Фонду 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 є. 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 відповідні розкритті 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 є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідні розкритті 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 Фонд 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 відображення.

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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Якобчук Сергій Вікторович.

Ключовий партнер із завдання

Якобчук Сергій Вікторович

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 0283

«19» квітня 2019 р.



ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ"

Звіт про фінансовий стан
на 31.12.2018 р.
(в тисячах гривень)

	31.12.2017	31.12.2018
Активи		
Оборотні активи		
Запаси	0	1
Грошові кошти	0	1 499 898
Всього активи	0	1 499 899

	31.12.2017	31.12.2018
Зобов'язання та власний капітал		
Власний капітал		
Статутний капітал	0	1 500 000
збиток)	0	-252
Всього капітал	0	1 499 748
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	0	68
Заборгованість за податками і страховими платежами	0	45
Резерви по виплатам персоналу	0	10
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	20
Заборгованість із внутрішніх розрахунків		3
Інші поточні зобов'язання		5
Всього зобов'язання	0	151
Всього зобов'язання та власний капітал	0	1 499 899

В.о. директора



Ю.В.Головатюк-Унгурану

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ"

Звіт про сукупний дохід

за рік, що закінчився 31.12.2018 року

(в тисячах гривень)

	Примітки	2018
Загальні та адміністративні витрати	9	-258
Інші доходи	7	6
Збитки		-252

В.о.директора



Ю.В.Головатюк-Унгуряну

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ"

Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31.12.2018 року

(в тисячах гривень)

	2018
Потоки коштів від діяльності	
Чистий прибуток (збиток)	-252
1.1 Надходження грошових коштів	
Надходження від власного капіталу	1 500 000
Отримання безповоротної благодійної допомоги	6
Отримання поворотної фінансової допомоги	20
1.2 Вибуття грошових коштів	
Повернення поворотної фінансової допомоги	-15
Витрати на оплату:	
Праці	-75
Податків	-38
Чистий грошовий потік від діяльності	1 499 898
Грошові кошти на початок періоду	0
Грошові кошти на кінець періоду	1 499 898

В.о.директора



Ю.В.Головатюк-Унгуряну

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ"

Звіт про зміни в капіталі

за рік, що закінчився 31.12.2018 року

(в тисячах гривень)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
Залишок на 01.01.2018	0	0	0
Формування статутного фонду	1 500 000	0	1 500 000
Чистий прибуток за рік		-252	-252
Всього сукупний дохід			
Залишок на 31.12.2018	1 500 000	-252	1 499 748

В.о.директора



Ю.В.Головатюк-Унгурану

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2018 рік ДЕРЖАВНОЇ УСТАНОВИ «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»

1.1. Вихідна інформація

1.1.1. Загальна інформація про установу

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» засноване 24 липня 2018 року.

Основними видами діяльності установи є:

- підтримка ініціатив щодо енергоефективності;
- впровадження інструментів стимулювання здійснення заходів з підвищення рівня енергетичної ефективності будівель та енергозбереження;
- підтримка здійснення заходів з підвищення рівня енергетичної ефективності будівель та енергозбереження;
- діяльність у сферах архітектури та інжинірингу, надання послуг технічного консультування;
- організація будівництва будівель;
- спеціалізовані будівельні роботи, та ін.

Середня кількість працівників товариства на кінець 2018 року становила 1 чол.

Фонд є державною установою, яка не має на меті одержання прибутку.

1.1.2. Застосування МСФЗ

Згідно Статуту Фонд зобов'язаний вести облік своїх операцій, готувати та подавати звітність відповідно до вимог законодавства, а також згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності. Фонд складає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (International Financial Reporting Standards - IFRS).

Особливості переходу на застосування концептуальної основи МСФЗ визначається МСФЗ 1, відповідно до п. 3 якого перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за міжнародними стандартами, є першою річною фінансовою звітністю, у якій суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ і при цьому чітко та беззастережно дотримується в цій звітності відповідності МСФЗ. Фінансова звітність за МСФЗ вважається першою фінансовою звітністю суб'єкта господарювання, складеною за МСФЗ, якщо, наприклад, суб'єкт господарювання подавав свою останню попередню фінансову звітність згідно з національними вимогами, які не відповідають МСФЗ в усіх аспектах.

Річна фінансова і консолідована фінансова звітність за 2018 р. мають складатися і подаватися згідно з вимогами ПБО, трансформованої відповідно до вимог МСФЗ.

1.2. Формування облікової політики за МСФЗ

На основі аналізу облікової політики ДУ "ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ" на предмет відповідності МСФЗ та повноти розкриття було зроблено відповідні висновки та сформована облікова політика, яка розкривається підприємством для подання фінансових звітів за МСФЗ.

Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності.

Функціональною валютою Фонду є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться товариством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Усі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

1.3. Ідентифікація фінансової звітності.

Проаналізовано кожну статтю балансу з точки зору відповідності щодо визнання та оцінки критеріям МСФЗ та обраної облікової політики та виявлення помилок.

ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Баланс (Звіт про фінансовий стан).

Необоротні активи відсутні.

Оборотні активи.

Загальна сума запасів, а саме МШП на 31.12.2018 року складає – 1 тис.грн.

Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно "Положення про ведення касових операцій у національній валюті", затвердженого постановою Правління НБУ від 15 грудня 2004 року № 637.

Станом на 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті становлять 1499898 тис.грн.

Відомості про власний капітал.

Зареєстрований капітал становить 1 600 000 000 (Один мільярд шістсот мільйонів грн. 00 коп.)

Зареєстрований капітал сплачений у сумі 1 500 000 000 (Один мільярд п'ятсот мільйонів грн. 00 коп.), тобто на 93,75 відсотків.

Станом на 31 грудня 2018 року після проведення трансформації фінансової звітності до вимог МСФЗ, признано збитки 252 тис.грн.

Загальна сума власного капіталу установи станом на 31.12.2018 року становить 1499748 тис.грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення.

Облік зобов'язань здійснюється у відповідності чинним законодавством України та Наказом ДУ "ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ" "Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку" та вимогам МСФО 19 "Виплати працівникам", МСФО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року складають 151 тис.грн.

- за послуги за договорами ЦПХ – 68 тис.грн..
- за розрахунками з оплати праці – 20 тис. грн..
- за розрахунками з бюджетом – 45 тис.грн..
- резерви по виплатам персоналу - 10 тис.грн..
- заборгованість із внутрішніх розрахунків – 3 тис.грн
- Інші поточні зобов'язання – 5 тис.грн..

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття.

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття станом на 31.12.2018 року відсутні.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Звіт про фінансові результати державної установи складений на основі даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", від 16 липня 1999 року № 996-XIV з урахуванням внесених до нього змін та згідно з вимогами МСФЗ та МСБО для забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів і процедур при відображенні поточних операцій у обліку.

Інші доходи – 6 тис.грн.

Разом чисті доходи складають – 6 тис. грн.

Інші операційні витрати – 258 тис.грн.

Разом витрати склали – 258 тис.грн.

Фінансовий результат до оподаткування (ряд 2290) за звітний 2018 рік – збиток, який становить – 252 тис.грн.

Звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Звіт про грошові потоки за прямим методом складений у відповідності, до чинного законодавства України та Наказу по "Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку" та вимогам МСФЗ.

ДУ "ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ", при складанні Звіту про грошові потоки застосовує, прямий метод, згідно МСБО 7 "Рух грошових коштів", де розкрито інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної діяльності.

Рух грошових коштів від операційної діяльності виникає, головним чином, як результат основної діяльності установи, тобто:

- надходження від власного капіталу – 1 500 000 тис.грн.;
- отримання поворотної фінансової допомоги - 20 тис.грн.;
- отримання безповоротної фінансової допомоги - 6 тис.грн.;

Витрати на оплату:

- праці – 75 тис.грн.;
- зобов'язань з податків і зборів – 38 тис. грн.;
- повернення поворотної фінансової допомоги – 15 тис.грн.;

Чистий рух коштів за звітний період плюс 1499898 тис.грн.

Залишок коштів на початок 2018 року – 0 тис.грн.

Залишок коштів на кінець 2018 року становить – 1 499 898 тис.грн.

Звіт про власний капітал.

Зареєстрований капітал становить 1 600 000 000 (Один мільярд шістсот мільйонів грн. 00 коп.)

Зареєстрований капітал сплачений у сумі 1 500 000 000 (Один мільярд п'ятсот мільйонів грн. 00 коп.), тобто на 93,75 відсотків.

Станом на 31 грудня 2018 року після проведення трансформації фінансової звітності до вимог МСФЗ, признано збитки 252 тис.грн.

Загальна сума власного капіталу установи станом на 31.12.2018 року становить 1499748 тис.грн.

В.о.директора



Ю.В.Головатюк-Унгуряну

Прошито пронумеровано та
скріплено печаткою
на 10 арк.

Партнер завдання з аудиту

С.В. Якобчук

