

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»
(код ЄДРПОУ 42325431; 03150, місто Київ, вулиця Ділова, будинок 24)

ФІНАНСОВА ЗВІТНОСТЬ, підготовлена у відповідності до МСФЗ,

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності	6
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	15
1. Загальна інформація	15
2. Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності	16
3. Істотні облікові судження, оціпні значення і допущення	21
4. Суттєві положення Облікової політики.....	25
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.....	35
5.1. Рух нематеріальних активів по групах	35
5.2 Рух основних засобів за групами	36
5.3. Запаси	36
5.4. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	37
5.5. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	37
5.6. Інша поточна дебіторська заборгованість	37
5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти	37
5.8. Інші оборотні активи.....	38
5.9. Зареєстрований (пайовий) капітал	38
5.10 Довгострокові забезпечення.....	38
5.11. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39
5.12. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	39
5.13. Поточні забезпечення.....	39
5.14. Доходи майбутніх періодів.....	40
5.15 Інші поточні зобов'язання	40
5.16. Інші операційні доходи	40
5.17. Адміністративні витрати	41
5.18. Витрати на збут	41
5.19. Інші операційні витрати.....	41
5.20. Інші доходи	41
5.21. Фінансові витрати	41
5.22. Елементи операційних витрат – матеріальні витрати	42
5.23. Елементи операційних витрат – витрати на оплату праці	42
5.24. Елементи операційних витрат – відрахування на соціальні заходи.....	42
5.25. Елементи операційних витрат – амортизація.....	42
5.26. Елементи операційних витрат – інші операційні витрат	42
5.27. Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	42
5.28. Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	43
5.29. Інші надходження.....	43
5.30. Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	43
5.31. Інші витрачання.....	43
5.32. Витрачання на придбання необоротних активів.....	43
6. Розкриття іншої інформації	44
6.1 Умовні активи.....	44
6.2 Умовні зобов'язання	44
6.3 Орендовані необоротні активи	45
6.4 Операції з пов'язаними сторонами	45
6.5. Справедлива вартість фінансових інструментів	45
6.6. Управління фінансовими ризиками	45
6.7. Події після звітного періоду	47
6.8. виправлення помилок	47

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій Раді та Дирекції
Державної установи «Фонд енергоефективності»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Державної установи «Фонд енергоефективності» (далі - «Фонд»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) 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 Фонду на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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.

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 МСФЗ 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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 фінансового 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 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 невиявлення 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 Фонду 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 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна"
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Леоніда Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для Наглядової Ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту. Ми не надавали Фонду послуги, заборонені законодавством.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Фонду, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Фонду в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бивала Тетяна Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101107).

Від імені ТОВ "Кроу Ерфольг Україна"

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100265



Артем Воробієнко

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

Тетяна Бивала

10 квітня 2024 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ МІЖНАРОДНИМ СТАНДАРТАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумаченнях (КТМФЗ, ПКТ), які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Дана фінансова звітність включає:

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

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

Керівник

Фаренюк Єгор Геннадійович

Головний бухгалтер

Кулінська Валентина Вячеславівна



БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2023 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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	12	31
42325431		
8038200000		
425		
66.19		

Середня кількість працівників¹ 61

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знак У (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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	2 670	2 927	5.1
первісна вартість	1001	3 120	4 249	
накопичена амортизація	1002	(450)	(1 322)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	2 939	2 491	5.2
первісна вартість	1011	4 503	4 939	
знос	1012	(1 564)	(2 448)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
	1045	-	-	
Відстрочені податкові активи	1090	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	5 609	5 418	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	259	233	5.3
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	552	597	5.4
з бюджетом	1135	87	66	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, тис. грн

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	200	5.5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	91 943	89 493	5.6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 473 735	2 281 033	5.7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	80	63	5.8
Усього за розділом II	1195	2 566 656	2 371 685	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	2 572 265	2 377 103	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 819 329	2 819 329	5.9
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 057 727)	(1 764 140)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	761 602	1 055 189	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520	144 895	1 325	5.10
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595	144 895	1 325	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	43	13	5.11
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	122	131	5.12
Поточні забезпечення	1660	1 664 201	1 290 995	5.13
Доходи майбутніх періодів	1665	828	1 602	5.14
Інші поточні зобов'язання	1690	574	27 848	5.15
Усього за розділом III	1695	1 665 768	1 320 589	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700			
Баланс	1900	2 572 265	2 377 103	

Керівник

Фаренюк Єгор Геннадійович

Головний бухгалтер

Кулінська Валентина Вячеславівна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
42325431		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2023 р.**

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
		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	946 230	557 481	5.16
Адміністративні витрати	2130	(51 710)	(46 421)	5.17
Витрати на збут	2150	-	(96)	5.18
Інші операційні витрати	2180	(522 183)	(626 718)	5.19
Фінансовий результат від операційної діяльності:			-	
прибуток	2190	372 337	-	
збиток	2195	-	(115 754)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	368	258	5.20
Фінансові витрати	2250	(79 118)	(181 117)	5.21
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	(13)	
Фінансовий результат до оподаткування:			-	
прибуток	2290	293 587	-	
збиток	2295	-	(296 626)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:		293 587	-	
прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	-	(296 626)	

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	293 587	(296 626)	

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, тис. грн

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	277	321	5.22
Витрати на оплату праці	2505	36 676	34 303	5.23
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 645	7 418	5.24
Амортизація	2515	1 802	1 004	5.25
Інші операційні витрати	2520	526 729	630 188	5.26
Разом	2550	573 129	673 234	

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник

Фаренюк Стор Геннадійович

Головний бухгалтер

Кулінська Валентина Вячеславівна



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД
ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
42325431		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	1801004
				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 у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-	
Цільового фінансування	3006	-	-	
Надходження від повернення авансів	3010	-	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	1	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	24 078	6 202	5.27
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	3	5.28
Інші надходження	3095	476 828	474 037	5.29
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 041)	(3 813)	5.30
Праці	3105	(28 999)	(26 764)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 611)	(7 408)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 096)	(6 676)	
Витрачання на виплату авансів	3135	(113)	(97)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-	
Інші витрачання	3190	(648 151)	(594 599)	5.31
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(195 104)	(159 115)	
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	(496)	(1 914)	5.32
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(496)	(1 914)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	-	

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, тис. грн

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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(195 600)	(161 029)
Залишок коштів на початок року	3405	2 473 735	2 634 764
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 898	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 281 033	2 473 735

Керівник

Головний бухгалтер



Фаренюк Єгор Геннадійович

Кулінська Валентина Вячеславівна

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, тис. грн

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
42325431		

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 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	2 819 329	-	-	-	(2 057 727)	-	-	761 602	
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зміна облікової політики										
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	2 819 329				(2 057 727)	-	-	761 602	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	293 587	-	-	293 587	
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	-	-	-	-	293 587	-	-	293 587	
Залишок на кінець року	4300	2 819 329	-	-	-	(1 764 140)	-	-	1 055 189	

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ» (код ЄДРПОУ 42325431)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, тис. грн

Підприємство
ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
42325431		

**Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.**

Форма № 4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у довідках	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	2 819 329	-	-	-	(1 761 101)	-	-	1 058 228	
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зміна облікової політики										
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	2 819 329	-	-	-	(1 761 101)	-	-	1 058 228	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(296 626)	-	-	(296 626)	
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:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески до капіталу										
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Викуп акцій (часток)										
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	-	-	-	-	(296 626)	-	-	(296 626)	
Залишок на кінець року	4300	2 819 329	-	-	-	(2 057 727)	-	-	761 602	

Керівник

Фаренюк Єгор Геннадійович

Головний бухгалтер

Кулінська Валентина Вячеславівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Державна установа “Фонд енергоефективності” (далі – Фонд) утворена Постановою Кабінету Міністрів України від 20 грудня 2017 р № 1099 відповідно за Закопу 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 2023 року і на 31 грудня 2022 р. кількість працівників Фонду складала відповідно 61 і 63 осіб.

Станом на 31 грудня 2023 року офіційний курс гривні до долара США 37,9824 грн, станом на 31 грудня 2022 року офіційний курс гривні до долара США 36,5686 грн.

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.

В Фонді утворено 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 (МСБО/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).

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, зареєстровано на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

19 грудня 2023 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності, створеного відповідно до Меморандуму №102/15 про взаєморозуміння щодо розробки і запровадження системи фінансової звітності від 18.12.2017 року, було схвалено електронний формат Таксономії UA МСФЗ XBRL 2022 року, який був розроблений за допомогою проекту «Впровадження практики СС з бухгалтерського обліку, фінансової звітності та аудиту в Україні» (EU-FAAR). Електронний формат Таксономії UA МСФЗ XBRL 2022 року схвалений для подальшого використання суб'єктами звітування при складанні річної фінансової звітності в електронному форматі за 2022 рік та проміжної фінансової звітності за 2023 рік (1 квартал 2023, півріччя 2023 та дев'ять місяців 2023).

Проте, станом на дату випуску цієї фінансової звітності форми таксономії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, ще не були опубліковані. Керівництво Фонду планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його як тільки відповідні форми стануть доступними.

2.2. Функціональна валюта й валюта представлення, ступінь округлення

Функціональною валютою та валютою представлення 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 2023 року та за звітний період - календарний рік: з 01 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність за 2023 рік затверджена – 29.02.2024 р.

2.4. Припущення про безперервність діяльності Фонду

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. Протягом 2023 росія продовжила обстрілювати ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру України, що призводило до її руйнування та вимагало ресурсів на відновлення.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система та поступово відновлюється від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора. Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, поступово стабілізує виробничі процеси.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

У 2023 році ВВП України зріс приблизно на 5,0% (2022 рік: зниження на 28,8%), згідно офіційно опублікованим даним Державних служб України. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння у 2022 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав. Незважаючи на відновлення ВВП в 2023 році падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим – близько 25%. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з військовим вторгненням РФ до України, Фонд не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності.

Усвідомлюючи, що можуть бути події або умови, які можуть викликати суттєві сумніви щодо здатності Фонду продовжувати безперервну діяльність:

- здатність Бенефіціарів реалізовувати свої Проекти під час воєнного стану;
 - здатність Фонду своєчасно виплачувати транші Грантів таким Бенефіціарам;
 - здатність МФК своєчасного відшкодування частки Грантів для Фонду
- керівництвом було прийнято низку заходів щодо оцінки таких подій та/ або умов:
- Фондом продовжено практику проведення опитування Бенефіціарів, що започаткована в 2022 році, щодо планів, перспектив та термінів реалізації Проектів.
За результатами таких опитувань, Фондом було внесені зміни до програми Енергодім, що дозволило вивільнити певну суму резервів (забезпечень), що були створені під майбутні виплати, запровадити процедуру авансування грантів для Бенефіціарів на виконання будівельних робіт, що, навіть, в умовах воєнного стану, дозволяє запроваджувати Бенефіціарам заходи з енергомодернізації своїх будівель.
 - внесені зміни в Договір про відшкодування від 02.12.2021 року, що був укладений між Фондом та МФК, стосовно збільшення частки відшкодування Грантів до 100% ретроактивно з березня 2022 року до травня 2023 року дозволило в 2023 отримати по ставці 100% відшкодування від МФК за програмою Енергодім.
 - внесені зміни до Програми Енергодім щодо подовження строку реалізації проектів Бенефіціарів за - 36 (тридцять шість) місяців з Дати Приєднання з можливістю подовжити термін реалізації проекту ще на 12 місяців шляхом подачі відповідної заявки.
 - в програмі Фонду Енергодім запроваджено новий пакет щодо впровадження заходів енергоефективності – пакет Light, що дозволяє ОСББ меншим фінансовим ресурсом та терміном виконання заходів, здійснювати необхідні мінімальні заходи, що забезпечують ефективне споживання енергоресурсів.

З листопада 2022 року вступила в дію програма Фонду «ВідновиДім», по якій Фонд надає фінансування для об'єднань співвласників багатоквартирних будинків (далі – ОСББ), чий будинки були пошкоджені внаслідок російської агресії та воєнних дій. Програма розрахована на два етапи – пілотний проект, що фінансується в розмірі 100% МФК в сумі 5 млн. ЄВРО, та наступний – основний етап– з фінансуванням МФК 20 млн. ЄВРО. З МФК було укладено відповідний договір на відшкодування Грантів. З вересня 2023 року програма ВідновиДім діє на всій території України, крім тимчасово окупованих територій і територій активних бойових дій. В жовтні 2023 року вступив в дію основний етап програми ВідновиДім. Наприкінці 2023 року напочатку 2024 року відбулось різке збільшення отримання Фондом заявок за програмою ВідновиДім.

У 2023 році Фонд, проаналізувавши питання щодо використання альтернативних джерел енергії в реалізації проектів з відновлення житла, розпочав роботу над розробкою нової ініціативи – Програми ГрінДІМ, спрямованої на розвиток відновлювальних джерел енергії та розробив концепцію нової грантової Програми «ГрінДІМ». В 2024 Фонд планує ввести в дію Програму ГрінДІМ.

Відповідно до Закону України “Про Фонд енергоефективності” Наглядова Рада Фонду затверджує стратегічні документи розвитку установи. 21 грудня 2023 року Наглядовою радою Фонду затверджено Стратегію державної установи «Фонд енергоефективності» на 2024-2026 роки. (<https://eefund.org.ua/documents/strategiya-fondu-energoefektyvnosti/>).

Затверджено НР бюджет та кошторис витрат на 2024 рік. Складено прогнозний СФ за можливими трьома сценаріями до 01.07.2025 року, що дозволяє мати впевненість щодо достатності грошових коштів та капіталу для виконання Фондом статутної діяльності.

Оцінка управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності установи в найближчому майбутньому здійснюється на основі аналізу виконання стратегічних і операційно-фінансових завдань, викладених у вищеперерахованих документах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

На поточний момент Фонд розглядає та працює над збільшенням джерел середнього та довгострокового фінансування Фонду:

- збільшення статутного фонду грошовими коштами засновником Фонду - КМУ для реалізації програм та виконання статутної діяльності Фонду
- перегляд ставки відшкодування грантів за проектами Бенефіціарів за програмою Енергодім з 50% до 80% Міжнародною Фінансовою Корпорацією (далі – МФК)
- залучення інших донорів до фінансування програм Фонду

В теперішній час Фонд уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Зважаючи на специфіку діяльності Фонду 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 2024 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.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Фонд матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

Фонд не застосовував зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСФЗ 16 «Оренда»

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися в зв'язку з відсутністю у Фонду таких активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "перегпнуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо в майбутньому у Фонду будуть такі активи, відносно яких Фонд здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

Фонд не застосовував зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Фонд використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Фонд не застосовував зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Фонд використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Фонд не застосовував зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися в зв'язку з відсутністю у Фонду операцій, за вимагають застосування таких МСФЗ як в звітному році, так і в майбутньому з огляду на законодавство, правові та нормативні документи, якими створено Фонд та регламентовано його діяльність.

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Зазначені перехідні положення не можуть мати вплив на майбутні звітні періоди в зв'язку з відсутністю у Фонду можливістю в майбутньому здійснювати в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством з огляду на законодавство, правові та нормативні документи, якими створено Фонд та регламентовано його діяльність.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 «Подання фінансової звітності» 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 2023 році порівняно із обліковими політиками, які Фонд використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.

В 2023 році облікову політику Фонду було актуалізовано в зв'язку зі змінами в порядку відшкодування частки грантів МФК (з червня 2023 року ставка відшкодування 0%), запровадження основного етапу за програмою Фонду ВідновиДім, безоплатним отримання нематеріальних активів від партнерів за меморандумом про міжнародну технічну допомогу, що не вплинуло на перегляд та зміни в облікових політиках, прийнятих раніше.

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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- 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 теперішній 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 зобов'язання за товари, роботи послуги та зобов'язання перед Бенефіціарами щодо виплат Грантів за умовами Програм Фонду..

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 встановлюється:

- 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Резерв на виплату відпусток створюється протягом року щомісячно шляхом діленням подвійного 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

В залежності від встановленого терміну виконання кожного етапу проекту за програмами Фонду, забезпечення, створені на виплату Грантів за першим та другим етапом реалізації Бенефіціаром проекту за програмою Енергодім, є короткостроковими. Забезпечення, створені за третім етапом реалізації проекту Бенефіціаром, є довгостроковими - зі строком 24 місяці від дати приєднання Бенефіціара за програмою (повідомлення про схвалення заявки на участь у програмі). 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. Розмір ставки визначається, як середньозважена ставка 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 31.12.2023 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 сукупний дохід за той звітний рік, в якому актив був списаний.

Паступні 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 порівнюється 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 сукупний дохід 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- 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 кожен звітний день проводиться оцінка 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 сукупний дохід.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

В іншому випадку використовується середньозважена ставка кредитування у національній валюті відповідної строковості на дату укладання договору оренди, що розраховується НБУ та наводиться в статистичних даних «Статистика фінансових ринків» за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> у розділі «п.4.1.1.2. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям за строками погашення».

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

Подальша оцінка активу у формі права користування

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

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

Подальша оцінка зобов'язань з оренди

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

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

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

4.7 Забезпечення

Класифікація

Фондом визнаються наступні види забезпечень:

- для виплат грантових коштів (частки Фонду) для бенефіціарів проекту виконання заходів з енергоефективності (з відкриттям субрахунків за кожним етапом проекту), для виплат грантових коштів (частки Фонду) для бенефіціарів за іншими програмами Фонду. Аналітичний облік таких резервів ведеться за бенефіціарами. Забезпечення в залежності від прогнозного та/або обумовленого програмою Фонду строку реалізації проекту чи окремого етапу проекту визнаються короткостроковими або довгостроковими.
- 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 витратків, 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 сукупний дохід.

Станом на 31.12.2023 факти знецінення активів Фонду відсутні.

4.9 Витрати

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

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

Фонд класифікує витрати відповідно до МСБО 1 за характером витрат.

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 реєстрів 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 учасниках. У Звіті про фінансовий стан (Баланс) та Звіті про власний капітал така заборгованість відокремлюється в окрему статтю «Неоплачений капітал» зі знаком «мінус» з обов'язковим розкриттям в примітках до фінансової звітності з використанням повної інформації по учасникам, сумах, термінами і причин неповного формування статутного капіталу.

Капітал в дооцінці

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

Додатковий капітал

За статтею «додатковий капітал» відображаються отримані активи відповідно до ст. 22 Статуту, крім внесків до статутного капіталу. Станом на 31.12.2023 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.

4.14 Гранти

Гранти, в тому числі державні, не визнаються доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що Фонд виконає всі вимоги надання, та в тому, що вони будуть отримані у періоді, у яких Фонд визнає витрати, для компенсування яких вони призначалися. При цьому гранти, основною умовою яких є прийняття Фондом зобов'язань та придбання або отримання у інший 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.

4.15 Операції в іноземній валюті

Первісне визнання активу чи зобов'язання в іноземній валюті.

Первісне визнання активу чи зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в національну валюту – гривню - за відповідним офіційним курсом обміну НБУ на дату проведення господарської операції.

Подальший вплив коливання курсу гривні до іноземної валюти.

Монетарні активи та зобов'язання, що обліковуються в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну, встановленими Національним банком України на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах.

Немонетарні активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, первісно представлені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, встановленим на дату визначення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, розраховуються з використанням курсу обміну на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в фінансовій звітності на нетто - основі в доходах чи витратах (п.35 МСБО (IAS) 1).

Доходи та витрати, що виникають від операцій в іноземних валютах, є суттєвими, підлягають розкриттю в примітках до фінансової звітності (п.35 МСБО (IAS) 1).

4.16 Облік відшкодування Міжнародною Фінансовою Корпорацією (далі – МФК) витрат Фонду на виплату Грантів для Бенефіціарів

Первісне визнання заборгованості МФК.

Відповідно до умов Договору про Відшкодування, укладеного між Фондом та МФК 02 грудня 2021 року (дата набрання чинності 13 грудня 2021 року) (далі – Договір про відшкодування), сума МФК часткового відшкодування Гранту, яку МФК зазначає в повідомленнях для Фонду, визнається Фондом одночасно в доходах та витратах на дату схвалення відповідної заявки для Бенефіціара.

Відповідно до умов Другого листа від 05 грудня 2022 року про внесення змін до Договору про відшкодування в зв'язку з ретроактивним підвищенням ставки відшкодування, сума, яка була визначена попередньо як частка гранту, що припадає на фінансування коштами Фонду, визнається доходом на дату документу (EEF Grant Disbursement Request - Заявка Фонду на Виплату Гранту), що був направлений для МФК на відшкодування грошових коштів в іноземній валюті.

Стосовно Грантів Фонду, на які поширюється Ставка Відшкодування 0 відсотків за Договором про відшкодування (відповідно до умов Третього листа від 21 червня 2023 року про внесення змін до Договору), сума МФК часткового відшкодування Гранту, яку МФК зазначає в повідомленнях для Фонду, визнається Фондом виключно у витратах (без одночасного визнання в доходах) на дату схвалення відповідної заявки для Бенефіціара.

Відповідно до умов Договору про Відшкодування Грантів за програмою ВідновиДім, укладеного між Фондом та МФК 28 листопада 2022 року (дата набрання чинності 28 листопада 2022 року) (далі – Договір про відшкодування за програмою ВідновиДім), сума МФК відшкодування Гранту, яку МФК зазначає в повідомленнях для Фонду, визнається Фондом одночасно в доходах та витратах на дату схвалення відповідної заявки для Бенефіціара.

Для обліку такої заборгованості застосовується модель обліку грантів за методом доходу (МСБО (IAS) 20).

Подальший облік заборгованості МФК та її погашення.

Подальший облік заборгованості МФК перед Фондом здійснюється відповідно до умов Договорів про Відшкодування, в тому числі в іноземній валюті, застосовуючи статтю 18 цього Положення.

Доходи та витрати з первісного визнання заборгованості МФК перед Фондом розкриваються в фінансовій звітності окремо (на брутто – основі) (п.35 МСБО (IAS) 1).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

5.1. Рух нематеріальних активів по групах

	Програмне забезпечення до комп'ютерної техніки, ліцензії на ПЗ	Бухгалтерська та інші програми обліку і звітності	Система електронного документообігу	Проекти повторного використання "Капітальний ремонт (термомодернізація) ЖБ"	Маркетплейс Веб платформа	ІТ платформа	Незавершені інвестиції в нематеріальні активи	РАЗОМ НМА
Станом на 31.12.2021								
Первісна вартість	152	42	330	890			1 080	2 494
Накопичена амортизація	(72)	(22)	(5)	(30)			-	(129)
Чиста балансова вартість	80	20	325	860			1 080	2 365
Надходження (первісна вартість)	631	7	-	-			-	638
Вибуття первісної вартості	12	-	-	-			-	12
Вибуття зносу	7	-	-	-			-	7
Амортизаційні відрахування	(69)	(14)	(66)	(178)			-	(327)
Станом на 31.12.2022								
Первісна вартість	771	49	330	890	-	-	1 080	3 120
Накопичена амортизація	(134)	(36)	(72)	(208)	-	-	-	(450)
Чиста балансова вартість	637	13	258	682	-	-	1 080	2 670
Надходження (первісна вартість)	-	-	-	-	1 086	1 080	55	2 221
Переведення з незавершених інвестицій в експлуатацію	-	-	-	-	-	-	(1 080)	(1 080)
Вибуття первісної вартості	12	-	-	-	-	-	-	12
Вибуття зносу	9	-	-	-	-	-	-	9
Амортизаційні відрахування	(153)	(4)	(65)	(178)	(151)	(330)	-	(881)
Станом на 31.12.2023								
Первісна вартість	759	49	330	890	1 086	1 080	55	4 249
Накопичена амортизація	(278)	(40)	(137)	(386)	(151)	(330)	-	(1 322)
Чиста балансова вартість	481	9	193	504	935	750	55	2 927

В 2023 році:

- придбано ПЗ для ведення бухгалтерського обліку Business automation software Бухгалтерія,КОРП та модуль "Conto-Бюджетування для BAS"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- безоплатно отримано НМА Маркетплейс Веб платформа у вигляді технічної допомоги від партнерів для реалізації проекту «Підтримка національного Фонду енергоефективності та програми екологічних реформ (S2I) в Україні
- Знецінення на 31.12.2023 не відбувалось.

5.2 Рух основних засобів за групами

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Станом на 31.12.2021				
Первісна вартість	2 450	580	357	3 387
Накопичена амортизація	(776)	(124)	(45)	(945)
Чиста балансова вартість	1 674	456	312	2 442
Падходження первісної вартості	1 193	-	28	1 221
Вибуття первісної вартості	105	-	-	105
Вибуття накопиченого зносу	58	-	-	58
Амортизаційні відрахування	(520)	(114)	(43)	(677)
Станом на 31.12.2022				
Первісна вартість	3 538	580	385	4 503
Накопичена амортизація	(1 238)	(238)	(88)	(1 564)
Чиста балансова вартість	2 300	342	297	2 939
Надходження первісної вартості	426	-	60	486
Вибуття первісної вартості	50	-	-	50
Вибуття накопиченого зносу	37	-	-	37
Амортизаційні відрахування	(744)	(114)	(63)	(921)
Станом на 31.12.2023				
Первісна вартість	3 914	580	445	4 939
Накопичена амортизація	(1 945)	(352)	(151)	(2 448)
Чиста балансова вартість	1 969	228	294	2 491

За 2023 рік вибуло основних засобів балансовою вартістю 50 тис. грн.
Зменшення корисності в 2023 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 2023 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 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	3	3
Витратні матеріали для забезпечення роботи офісної техніки, інші запаси	166	186
Інші необоротні матеріальні активи	64	70
РАЗОМ	233	259

З врахуванням результатів перегляду ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 року, уцінки вартість запасів не потребує. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 року запаси у заставі не перебувають.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Станом на 31.12.2023 року на матеріальні витрати було віднесено 225 тис. грн та станом на 31.12.2022 року – 234 тис. грн.

5.4. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Гарантійний платіж за договором оренди, страхування орендованого майна	16	10
Користування електронною поштою, сайтом, безпековими сервісами та інше	346	278
Он-лайн доступи до сервісів, програмне забезпечення	102	92
Періодичні видання	5	10
Страхування авто	27	26
Аудит фінансової звітності	83	83
За основні засоби	-	52
Інші	18	1
РАЗОМ	597	552

5.5. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Нараховані проценти на залишки грошових коштів на поточних рахунках	200	-
РАЗОМ	200	-

5.6. Інша поточна дебіторська заборгованість

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Розрахунки з Міжнародною фінансовою корпорацією	88 109	91 239
	в т. ч. 44 715 тис. грн. = 1 177 тис. дол. США	в т. ч. 51 596 тис. грн. = 1 411 тис. дол. США
Розрахунки з об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків	1 188	532
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	196	172
РАЗОМ	89 493	91 943

В даній таблиці заборгованість станом на 31.12.2023, по розрахункам з Міжнародною фінансовою корпорацією в сумі 88 109 тис. грн. та заборгованість по розрахункам з об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків 1 188 тис. грн. є фінансовою.

Резерв очікуваних кредитних збитків в 2023 році не нараховувався в зв'язку з невиконанням критеріїв щодо створення такого резерву відповідно до постанови КМУ від 29.11.2006 №1673 (зі змінами та доповненнями), а саме:

- претензійно-позовна робота щодо повернення грошових коштів об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків розпочата Фондом в січні 2024 року (кошти на таку роботу закладені в бюджет та кошторис Фонду на 2024 рік);
- відсутність надходження оплати від дебітора менше 365 днів;

5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Грошові кошти в національній валюті, у тому числі:	2 281 033	2 172 461
<i>Рахунок в УДКСУ</i>	1 653 368	2 122 021
<i>Банки</i>	627 665	50 440
Грошові кошти в еквіваленті 8 239 тис. дол. США	-	301 274
РАЗОМ	2 281 033	2 473 735

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Рахунок в УДКСУ (Управління Державної казначейської служби України у Печерському районі м. Києва) використовується Фондом відповідно Постанови КМУ від 09.06.2021 №590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану УДКСУ». Казначейство здійснює платежі за дорученням Фонду з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та на поточний момент термін виконання платежу становить два банківських дні від дати складання Фондом платіжної інструкції.

5.8. Інші оборотні активи

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Грошові документи	63	80
РАЗОМ	63	80

5.9. Зареєстрований (пайовий) капітал

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Статутний капітал	2 819 329	2 819 329
РАЗОМ	2 819 329	2 819 329

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 2023 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 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Залишок забезпечення на початок року	144 895	1 090 461
Валова сума довгострокового забезпечення	1 959	226 590
Коригування	2 841	-
Ставки дисконтування *		
Дисконт	(368)	(31 693)
Амортизація дисконту	14 937	181 118
Використано забезпечення	(136)	(26 668)
Перенесено в короткострокові забезпечення	(166 086)	(1 321 692)
Дисконт, що відноситься до забезпечень, які перенесені до короткострокових та при розірвання договорів	3 283	26 779
Залишок забезпечення на кінець року	1 325	144 895

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

*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%.

Ставки дисконтування в залежності від періоду приєднання в 2022 році до Програми складають: січень - 11,18%, лютий - 11,16%, березень - 11,17%; квітень - 11,19%; травень - 11,27%; червень - 11,37%; липень - 11,62%; серпень - 11,78%; вересень - 12,30%; жовтень - 12,52%.

Ставка дисконтування в залежності від періоду приєднання в 2023 році до Програми складають: лютий - 14,49%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

5.11. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Веб хостінг	-	43
Ремонт автомобіля	13	-
РАЗОМ	13	43

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 31.12.2023 року поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці працівникам відсутні. Прострочена заборгованість із виплати заробітної плати станом на 31.12.2023 року відсутня.

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Винагорода членам Наглядової ради	130	122
Інше	1	-
РАЗОМ	131	122

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 - Енергодім та ВідновиДім.

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Резерв відпусток		
Залишок резерву відпусток на початок року	3 135	2 308
Створено резерву за рік	3 224	3 121
Використання резерву відпусток	(2 929)	(2 294)
Залишок резерву відпусток на кінець року	3 430	3 135
Резерви під виплату Грантів		
<i>Програма Фонду Енергодім:</i>		
Залишок резерву під виплати Грантів за програмою Енергодім на початок року	1 661 066	502 462
Створено резерву	30 207	128 935
Використано резерву (виплачено Грантів)	(173 117)	(265 244)
Коригування резерву (розірвання договору)	(488 159)	-
Переведено з довгострокових резервів в поточні	166 086	1 321 692
Амортизація дисконту	64 181	-
Дисконт по резервах, що переведені в короткострокові та внаслідок розірвання Грантового договору	5 623	(26 779)
Залишок резерву під виплати Грантів за програмою Енергодім на кінець року	1 265 887	1 661 066
<i>Програма Фонду ВідновиДім:</i>		
Залишок резерву під виплати Грантів за програмою ВідновиДім	-	-
Створено резерву	46 798	-
Використано резерву (виплачено Грантів)	(25 120)	-
Залишок резерву під виплати Грантів за програмою ВідновиДім на кінець року	21 678	-
Всього резервів	1 290 995	1 664 201

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Загальна сума забезпечень включає забезпечення під Гранти для Бенефіціарів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях з початку військової агресії російської федерації та на лінії розмежування, в розмірі 93 083 тис. грн. Дисконт по таких забезпеченнях складає 2 862 тис. грн.

Керівництвом Фонду було прийнято рішення щодо ОСББ, що розташовані на тимчасово окупованих територіях, тимчасово, до деокупації, не розглядаються їхні наступні заявки за Програмою. Забезпечення, що були створені під таких Бенефіціарів при приєднанні до Програми, не підлягають вивільненню, що дає змогу ОСББ залишатись бути приєдпаними до Програми та реалізувати свої проекти після деокупації

5.14. Доходи майбутніх періодів

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Залишок на початок року	828	1 189
Надходження на безоплатній основі активів (ОЗ, НМА) від партнерів в рамках міжнародної технічної допомоги	1 139	
Нараховано витрат в зв'язку з використанням активів	(352)	(249)
Повернуто грошових коштів Бенефіціарами або враховано в зменшення Грантів (по вимогам ДАСУ)	(13)	(112)
Залишок на кінець року	1 602	828

5.15 Інші поточні зобов'язання

	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Розрахунки з Міжнародною фінансовою корпорацією (частка МФК - кошти, що були попередньо відшкодовані МФК для Фонду тих Бенефіціарів, з якими в 2023 році були розірвані грантові договори)	338	-
Розрахунки з Бенефіціарами за Програмами Фонду "ВідновиДім"	25 811	-
Розрахунки з Бенефіціарами за Програмами Фонду "Енергодім"	1 699	574
РАЗОМ	27 848	574

5.16. Інші операційні доходи

	за 2023 рік	за 2022 рік
Проценти на залишки коштів на поточних рахунках	24 279	6 175
Продаж валюти	5 627	1 293
Операційна курсова різниця	5 684	494
Дохід від розірвання грантових угод за програмою Енергодім (вимоги на повернення коштів першого траншу гранту)	1 104	-
Відшкодування МФК на виплату Грантів за програмою Енергодім	163 653	538 848
Відшкодування МФК на виплату Грантів за програмою ВідновиДім	301 361	10 559
Інші	10	112
За програмою Енергодім загальне зменшення забезпечень (що в свою чергу призводить до збільшення доходів):	444 512	Загального зменшення суми забезпечень не відбулось
<i>Коригування забезпечень в процесі реалізації проектів бенефіціарами за програмою Енергодім</i>	<i>(34 483)</i>	-
<i>Коригування забезпечень в зв'язку з розірванням грантових угод</i>	<i>488 030</i>	-
<i>Первісне визнання забезпечень за пакетом Light</i>	<i>(9 035)</i>	-
Разом:	946 230	557 481

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

5.17. Адміністративні витрати

	за 2023 рік	за 2022 рік
Матеріальні витрати	294	234
Оплата праці з парахуваннями	44 213	41 302
Амортизація	1 802	1 004
Відрядження	230	81
Комунальні витрати	2 294	1 745
Інші (послуги сторонніх організацій для забезпечення функціонування Фонду)	2 877	2 055
РАЗОМ	51 710	46 421

5.18. Витрати на збут

	за 2023 рік	за 2022 рік
Реклама на телебаченні та в інтернеті	-	-
Маркетингові послуги	-	-
Рекламні матеріали	-	96
РАЗОМ	-	96

5.19. Інші операційні витрати

	за 2023 рік	за 2022 рік
Витрати на Грантову діяльність (нарахування забезпечень за Програмою Енергодім):	-	323 832
Валові витрати на Грантову діяльність (Програма Енергодім)	-	355 525
Дисконт на довгострокові забезпечення (Програма Енергодім)	-	(31 693)
Витрати на Грантову діяльність, що підлягають відшкодуванню з боку МФК (Програма Енергодім)	173 152	291 912
Витрати на Грантову діяльність (нарахування забезпечень за основним етапом за Програмою ВідновДім):	46 798	
Витрати на Грантову діяльність, що підлягають відшкодуванню з боку МФК (Програма ВідновиДім), в т.ч.	301 360	10 558
пілотний проєкт (відшкодування МФК 100%)	235 118	10 558
основний етап (відшкодування МФК 80%)	66 242	-
Убуток від операцій з валютою та курсові різниці	765	-
Інші	108	416
РАЗОМ	522 183	626 718

5.20. Інші доходи

	за 2023 рік	за 2022 рік
Доходи в розмірі витрат на амортизацію за безоплатно отриманими активами згідно Меморандуму про технічну допомогу:		
основні засоби	156	178
нематеріальні активи	178	32
Компенсація балансової вартості основних засобів	11	25
Фінансування пільгових відпусток працівників ФСС	23	23
Разом:	368	258

5.21. Фінансові витрати

	за 2023 рік	за 2022 рік
Віднесення до фінансових витрат амортизації дисконту, що виникає при застосуванні визнання довгострокових забезпечень на виплату грошових коштів (Грантів)	79 118	181 117
РАЗОМ	79 118	181 117

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

5.22. Елементи операційних витрат – матеріальні витрати

	за 2023 рік	за 2022 рік
Запаси (в т ч канцтовари, поліграфічні матеріали, іміджева продукція, витратні матеріали до офісної техніки)	213	260
Необоротні матеріальні активи, введені в експлуатацію (меблі, офісне приладдя, малоцінне обладнання)	64	61
РАЗОМ	277	321

5.23. Елементи операційних витрат – витрати на оплату праці

	за 2023 рік	за 2022 рік
Працівники	32 101	29 949
Забезпечення відпусток	2 643	2 563
Наглядова рада	1 932	1 791
РАЗОМ	36 676	34 303

5.24. Елементи операційних витрат – відрахування на соціальні заходи

	за 2023 рік	за 2022 рік
Працівники	6 605	6 349
Забезпечення відпусток	581	558
Наглядова рада	425	393
За договорами ІЦПХ (крім членів Наглядової ради)	-	97
Єдиний соціальний внесок на лікарняні	34	21
Разом:	7 645	7 418

5.25. Елементи операційних витрат – амортизація

	за 2023 рік	за 2022 рік
Основні засоби (власний кошт)	764	513
Основні засоби (міжнародна технічна допомога)	156	164
Нематеріальні активи (міжнародна технічна допомога)	177	29
Нематеріальні активи (власний кошт)	705	298
РАЗОМ	1 802	1 004

5.26. Елементи операційних витрат – інші операційні витрат

	за 2023 рік	за 2022 рік
Витрати від первісного визнання забезпечень на Грантову діяльність (Програма Енергодім)	-	323 832
Витрати на Грантову діяльність, що підлягають відшкодуванню з боку МФК (Програма Енергодім)	173 152	291 912
Витрати від первісного визнання забезпечень на Грантову діяльність (Програма ВідновиДім)	46 798	-
Витрати на Грантову діяльність, що підлягають відшкодуванню з боку МФК (Програма ВідновиДім)	301 360	10 558
Послуги (примітки 5.16, 5.17)	4 998	3 800
Відрядження	230	81
Відшкодування витрат членам Наглядової ради (проїзд)	2	5
Інші	189	-
РАЗОМ	526 729	630 188

5.27. Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках

	за 2023 рік	за 2022 рік
Надходження АТ "Укргазбанк"	24 078	6 067
Надходження АТ "Приватбанк"	-	135
Разом:	24 078	6 202

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

5.28. Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)

	за 2023 рік	за 2022 рік
Невиконання господарських зобов'язань	-	3
Разом:	-	3

5.29. Інші надходження

	за 2023 рік	за 2022 рік
Відшкодування МФК за програмою Енергодім	244 334	472 280
Відшкодування МФК за програмою ВідновиДім	225 888	-
Продаж валюти	5 571	1 292
Компенсація ОЗ	11	10
Лікарняні за рахунок ФСС	237	448
Повернення за вимогами ДАСУ	773	7
Інші	14	-
РАЗОМ	476 828	474 037

5.30. Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)

	за 2023 рік	за 2022 рік
Капцтовари та офісне приладдя	116	124
Обслуговування офісної техніки	81	102
Оренда необоротних активів, в т.ч. експлуатаційні та комунальні	2 317	1 745
Маркетингові заходи та поліграфія	-	47
Аудиторські послуги	83	179
Поштові, телекомунікаційні послуги, інтернет	55	52
Доступ до он-лайн сервісів, безпекових сервісів, періодичні видання тощо	1 134	1 081
Інші	255	483
РАЗОМ	4 041	3 813

5.31. Інші витрачання

	за 2023 рік	за 2022 рік
Грантова діяльність (Програма Енергодім)	345 371	583 137
Грантова діяльність (Програма ВідновиДім)	300 669	10 558
Виплата працівникам лікарняних та відпусток за рахунок ФСС	220	374
Відрядження	231	72
Розрахунково-касове обслуговування та комісії банків по операціям з валютою	1 179	243
Інші	481	215
РАЗОМ	648 151	594 599

5.32. Витрачання на придбання необоротних активів

	за 2023 рік	за 2022 рік
Нематеріальні активи	55	639
Комп'ютерна та офісна техніка, обладнання	375	1 215
Інші	66	60
РАЗОМ	496	1 914

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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»

	2023 рік	2022 рік
Залишок на початок року	403 682	46 723
Визнано умовних активів (виплачено Грантів)	345 371	583 137
Зменшено суму умовних активів в зв'язку з виконанням Бенефіціаром Програми Фонду та отриманням Гранту	(216 822)	(226 178)
Зменшено – в дебіторську заборгованість при розірванні грантових угод	(1 282)	
Залишок на кінець року	530 949	403 682

6.2 Умовні зобов'язання

Фонд обліковує умовні зобов'язання на позабалансових рахунках.

Згідно умов Грантового договору за Програмою Енергодім 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 (по договору складає 50% від витрат на виплату Траншів Грантів, однак, 100% протягом березня 2022 року до травня 2023 року).

Фонд створює умовні зобов'язання на позабалансових рахунках в розрізі Бенефіціарів та етапів проектів.

Стан позабалансового рахунку «Умовні зобов'язання»

	2023 рік	2022 рік
Програма Енергодім:		
Залишок на початок року	1 899 600	1 835 987
Визнано умовних зобов'язань, коригування на наступних етапах	32 167	361 607
Виплати Фондом частки МФК Грантів за договором Відшкодування	(173 253)	(297 994)
Зменшення в зв'язку з достроковим розірванням грантових договорів	(488 159)	-
Залишок на кінець року	1 270 355	1 899 600
Програма ВідновиДім		
Залишок на початок року	4 525	-
Визнано умовних зобов'язань, коригування на наступних етапах	430 343	15 083
Виплати Фондом частки МФК Грантів за договором Відшкодування	(326 480)	(10 558)
Залишок на кінець року	108 388	4 525

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

6.3 Орендовані необоротні активи

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 частина офісної будівлі за справедливою вартістю 27 741 тис грн.

6.4 Операції з пов'язаними сторонами.

Фізичні особи.

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

	за 2023 рік	за 2022 рік
Члени Наглядової ради Фонду (2 особи)	1 548	1 432
Дирекція Фонду	2 362	2 016
Виплати при звільненні члена Дирекції	130	-

Збільшення витрат на виплати для дирекції в 2023 виникло внаслідок того, що в 2022 в зв'язку з тривалим виконанням обов'язків двох членів дирекції керівниками структурних підрозділів відбувалось без увільнення від своїх обов'язків та з оплатою праці в різниці в посадових окладах.

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 (в тис грн) складає:

	за 2023 рік	за 2022 рік
Члени Наглядової ради Фонду (2 особи)	130	120
Дирекція Фонду	-	-

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

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	2 281 033	2 473 735
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	200	-
Дебіторська заборгованість по розрахункам з Міжнародною фінансовою корпорацією	88 109	91 239
Дебіторська заборгованість по розрахункам з об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків	1 188	532
Разом	2 370 530	2 565 506
Фінансові зобов'язання		
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	43
Інші поточні зобов'язання	27 848	574
Разом	27 861	617

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(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 поверненню 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 Фонду 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

На 2024 рік в державному бюджеті закладено курс долару США в сумі 40,7 грн. Відшкодування МФК частки Грантів відбувається за курсом НБУ, що є діє дату подання Фондом заявки на відшкодування.

Національний банк України, який з кінця липня 2022 року утримував офіційний курс гривні 36,5686 грн/1 дол, з 3 жовтня перейшов у режим керованої гнучкості обмінного курсу.

В зв'язку з цим Фонд став схильний до валютного ризику щодо грошових коштів, їх еквівалентів та дебіторської заборгованості в іноземній валюті. Існує ризик того, що при продажі валюти, яка отримана в якості відшкодування, Фонд не зможе в повній мірі повернути грошові кошти в гривні, що були витрачені на оплату Грантів. Фонд постійно відслідковує і проводить моніторинг курсу долара США міжбанку України з метою як найвигідніше провести продаж отриманої валюти. Валютний ризик Фонд оцінює як невисокий.

(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 державних банків.

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 Фонду 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 Фонду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Фонду, 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, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Фонду.

Фонд веде щоденний моніторинг контролю залишку грошових коштів, що дозволяє дотримуватись достатності капіталу, необхідного як для здійснення Грантової діяльності за Програмами Фонду Енергодім та ВідновДім, так і для функціонування Фонду в середньостроковій перспективі.

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 10 «Події після звітного періоду».

Як зазначено в Примітці 2.4, війна з російською федерацією, що розпочалася 24 лютого 2022 року тривала на звітну дату і продовжується на дату затвердження цієї звітності тому керівництво Фонду не може оцінити можливий майбутній фінансовий вплив зазначеної події.

Інші суттєві події, які вплинули або можуть вплинути на результати фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2023 року, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності за 2023 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

6.8. Виправлення помилок

У звітному періоді (2023 рік) виправлення помилок минулих періодів не відбувалось.

Директор

С.Г. Фаренюк

Головний бухгалтер

В.В. Кулінська

