



**ДЕРЖАВНА УСТАНОВА
«ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»**

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

ЗМІСТ

| | |
|--|-----------|
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ | 3 |
| ЗВІТ ПРО ДОХОДИ І ВИТРАТИ ЗА 2025 РІК..... | 4 |
| ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2025 РІК | 5 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2025 РІК | 6 |
| ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК..... | 7 |
| 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ФОНД | 7 |
| 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ | 8 |
| 3. ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ..... | 9 |
| 3.1. Основа підготовки фінансової звітності..... | 9 |
| 3.2. Короткий огляд істотних положень облікової політики..... | 9 |
| 3.3. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації..... | 19 |
| 3.4. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності | 19 |
| 3.5. Бухгалтерські судження, оцінки та припущення..... | 21 |
| 4. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ..... | 22 |
| 5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ..... | 24 |
| 6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ | 25 |
| 7. КОНТРИБУЦІЇ ДО ОТРИМАННЯ..... | 26 |
| 8. АВАНСИ ВИДАНІ..... | 26 |
| 9. ГРОШОВІ КОШТИ..... | 26 |
| 10. ГРАНТИ ДО СПЛАТИ | 26 |
| 11. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ..... | 27 |
| 12. ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | 27 |
| 13. ДОХОДИ І ВИТРАТИ..... | 28 |
| 14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ | 29 |
| 15. ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЩОДО МАЙБУТНІХ ОПЕРАЦІЙ ТА УМОВНІ ФАКТИ ГОСПОДАРСЬКОГО ЖИТТЯ | 29 |
| 16. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ..... | 30 |
| 17. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ..... | 31 |
| 18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ..... | 32 |
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА..... | 33 |

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

| | Примітка | 31 грудня 2025 року | 31 грудня 2024 року |
|---|----------|------------------------|------------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 5 | 831 | 1 987 |
| Основні засоби | 6 | 3 037 | 2 309 |
| Оборотні активи | | | |
| Контрибуції до отримання | 7 | 111 627 | 197 022 |
| Аванси видані | 8 | 17 323 | 1 089 |
| Дебіторська заборгованість | | 5 717 | 157 |
| Запаси | | 334 | 241 |
| Грошові кошти | 9 | 1 947 898 | 1 923 467 |
| Інші активи | | 49 | 55 |
| Усього активи | | 2 086 816 | 2 126 327 |
| ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ | | | |
| Статутний капітал | 14 | 3 059 329 | 2 819 329 |
| Фінансовий результат | | (1 841 028) | (1 335 558) |
| Усього власний капітал | | 1 218 301 | 1 483 771 |
| ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | |
| Довгострокові зобов'язання | | | |
| Гранти до сплати | 10 | - | - |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Гранти до сплати | 10 | 834 200 | 635 090 |
| Кредиторська заборгованість | 11 | 6 522 | 5 472 |
| Інші зобов'язання | 12 | 27 793 | 1 994 |
| Усього зобов'язання | | 868 515 | 642 556 |
| Усього власний капітал та зобов'язання | | 2 086 816 | 2 126 327 |

Затверджено до випуску та підписано 10 квітня 2026 року

Директор

Головний бухгалтер



Єгор ФАРЕНЮК

Валентина КУЛІНСЬКА

ЗВІТ ПРО ДОХОДИ І ВИТРАТИ ЗА 2025 РІК

| | Примітка | 2025 рік | 2024 рік |
|---|----------|------------------|----------------|
| Операційна діяльність | | | |
| Контрибуції отримані | 13 | 996 780 | 1 149 510 |
| Гранти надані | 13 | (1 559 459) | (760 101) |
| Операційні витрати | 13 | (81 266) | (71 023) |
| Фінансова діяльність | | | |
| Процентний дохід | 13 | 131 440 | 87 749 |
| Дисконтування довгострокової фінансової позиції | 13 | (14) | (3 023) |
| Курсові різниці | | 7 049 | 25 470 |
| Фінансовий результат за рік | | (505 470) | 428 582 |

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2025 РІК

| | Статутний капітал | Фінансовий результат | Усього |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|
| Залишок на 1 січня 2024 року | 2 819 329 | (1 764 140) | 1 055 189 |
| Фінансовий результат за 2024 рік | - | 428 582 | 428 582 |
| Залишок на 31 грудня 2024 року | 2 819 329 | (1 335 558) | 1 483 771 |
| Фінансовий результат за 2025 рік | - | (505 470) | (505 470) |
| Внески до капіталу | 240 000 | - | 240 000 |
| Залишок на 31 грудня 2025 року | 3 059 329 | (1 841 028) | 1 218 301 |

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2025 РІК

| | Примітка | 2025 рік | 2024 рік |
|---|----------|------------------|------------------|
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| <i>Надходження:</i> | | | |
| Контрибуції | | 1 086 985 | 1 048 209 |
| Повернення авансів | | 6 680 | 1 780 |
| Відсотки за залишками коштів на поточних рахунках | | 125 978 | 87 949 |
| Інші надходження | | 195 | 155 |
| <i>Витрачання:</i> | | | |
| Гранти | | (1 360 863) | (1 444 579) |
| Аванси | | (454) | (331) |
| Оплата праці | | (71 205) | (61 928) |
| Оплата товарів (робіт, послуг) | | (5 862) | (4 178) |
| Інші витрачання | | (1 242) | (2 079) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | | (219 788) | (375 002) |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Витрачання на придбання необоротних активів | | (1 680) | (770) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | | | |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від внесків до статутного капіталу | | 240 000 | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | | | |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | | (18 532) | (375 772) |
| Вплив зміни валютних курсів | | 5 899 | 18 206 |
| Залишок коштів на початок року | | 1 923 467 | 2 281 033 |
| Залишок коштів на кінець року | 9 | 1 947 898 | 1 923 467 |

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ФОНД

Державна установа «Фонд енергоефективності» (далі – Фонд) утворена Постановою Кабінету Міністрів України від 20 грудня 2017 р. № 1099 відповідно до Закону України «Про Фонд енергоефективності» від 08 червня 2017 року №2095-VIII.

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

Код ЄДРПОУ 42325431.

Фонд є державною установою - юридичною особою публічного права.

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

Засновником Фонду є держава в особі Кабінету Міністрів України.

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.

За рішенням Кабінету Міністрів України Фонд може провадити діяльність із реалізації інших програм у житловому секторі, у тому числі пов'язаних із відновленням будівель, зруйнованих та/або пошкоджених внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України.

Фонд провадить такі види діяльності:

- підтримка ініціатив щодо енергоефективності та інших ініціатив відповідно до мети діяльності Фонду;
- впровадження інструментів стимулювання здійснення заходів з підвищення рівня енергоефективності будівель та енергозбереження;
- підтримка здійснення заходів з підвищення рівня енергоефективності будівель та енергозбереження;
- у сферах архітектури та інжинірингу, надання послуг з технічного консультування;
- сприяння зменшенню викидів двоокису вуглецю з метою виконання Паризької угоди;
- сприяння досягненню сукупного енергозбереження у кінцевому споживанні з урахуванням національних цілей України щодо енергоефективності;
- здійснення заходів, спрямованих на досягнення національних цілей України щодо енергоефективності;
- розроблення маркетингових та комунікаційних кампаній, дослідження відповідних ринків (послуг з будівництва, будівельних матеріалів, послуг з енергетичного аудиту тощо);
- здійснення комунікаційних заходів, пов'язаних із підвищенням рівня поінформованості населення у сфері енергозбереження та енергоефективності, а також про діяльність Фонду;
- сприяння впровадженню *acquis communautaire* ЄС та виконанню Договору про заснування Енергетичного Співтовариства;
- забезпечення дотримання Україною міжнародних зобов'язань у сфері енергоефективності;
- за рішенням Кабінету Міністрів України реалізація інших програм у житловому секторі, у тому числі пов'язаних із відновленням будівель, зруйнованих та/або пошкоджених внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України;
- інші види діяльності, які не суперечать меті діяльності Фонду.

Станом на 31.12.2025 кількість працівників Фонду складала 60 (2024: 61).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 російські війська почали вторгнення в Україну. 2025 рік - рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

2025 рік став роком продовження повномасштабної війни російської федерації проти України, що й надалі залишалося ключовим фактором впливу на операційне та макроекономічне середовище. Воєнні дії, руйнування житлової та енергетичної інфраструктури, а також потреба у масштабному відновленні житлового фонду зумовили високий попит на програми енергоефективності та відновлення, що реалізуються Фондом.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і як наслідок може виникнути ситуація, за якої Фонд не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Макроекономічне середовище

Після часткового відновлення економіки у 2023–2024 роках темпи зростання у 2025 році залишалися стриманими. Реальний валовий внутрішній продукт України залишався істотно нижчим за рівень 2021 року, а економічна активність значною мірою залежала від обсягів зовнішньої фінансової допомоги, стану безпекової ситуації та можливостей логістики. Відновлення економіки відбувалося нерівномірно між секторами, зокрема будівельний сектор та сфера енергоефективності залишалися залежними від програм державної та міжнародної підтримки.

Ділові очікування у 2025 році зберігалися стриманими. Незважаючи на певну адаптацію економічних агентів до умов воєнного стану, рівень невизначеності залишався високим, що впливало на інвестиційні рішення та строки реалізації проєктів.

Зовнішня торгівля та логістика

У 2025 році зовнішня торгівля України продовжувала функціонувати в умовах обмежених логістичних можливостей. Основними чинниками залишалися робота морських коридорів, пропускна спроможність сухопутних маршрутів та безпекова ситуація. Припинення транзиту російського газу територією України з 1 січня 2025 року негативно вплинуло на обсяги експорту транспортних послуг, що відповідало тенденціям, сформованим наприкінці 2024 року.

Монетарне та фінансове середовище

Монетарна політика у 2025 році залишалася спрямованою на забезпечення макрофінансової стабільності. Національний банк України продовжував політику керованої гнучкості валютного курсу, здійснюючи валютні інтервенції для згладжування надмірних коливань. Інфляційний тиск, який посилювався у другій половині 2024 року, зберігався і у 2025 році, що зумовлювало обережний підхід до процентної політики та впливало на вартість фінансових ресурсів.

Банківська система України у 2025 році продовжувала функціонувати стабільно, забезпечуючи розрахунки, зберігання коштів та виконання платіжних операцій, що є критично важливим для реалізації грантових програм Фонду.

Фіскальне середовище та зовнішня допомога

Державні фінанси України у 2025 році залишалися значною мірою залежними від зовнішнього фінансування. Міжнародна фінансова допомога, зокрема від Європейського Союзу, міжнародних фінансових організацій та інших партнерів, залишалася ключовим джерелом покриття дефіциту бюджету та фінансування програм відновлення.

Операційне середовище Фонду у 2025 році залишалося складним та характеризувалося високим рівнем макроекономічної та геополітичної невизначеності. Діяльність Фонду здійснювалася в умовах воєнного стану в Україні, що впливало на темпи реалізації програм, фінансові потоки, доступність підрядників, матеріальних ресурсів та фінансову спроможність кінцевих отримувачів грантів.

Фонд здійснює свою діяльність у тісному зв'язку з державними програмами та міжнародними донорами.

У межах окремих програм частина наданих грантів підлягає відшкодуванню Міжнародною фінансовою корпорацією (МФК) у розмірі від 50% до 80% від загальної суми гранту відповідно до умов укладених угод та після виконання визначених критеріїв прийнятності, що створює додаткові вимоги до контролю, звітності та управління ризиками.

Діяльність Фонду пов'язана з низкою притаманних ризиків, зокрема ризиком затримки або зміни умов міжнародного фінансування, операційними ризиками, пов'язаними з перевіркою відповідності витрат ОСББ умовам програм, а також ризиком зміни нормативно-правового регулювання.

Керівництво Фонду здійснює постійний моніторинг таких ризиків та впроваджує відповідні контрольні процедури.

Незважаючи на продовження воєнного стану на дату затвердження фінансової звітності і пов'язаного з цим негативного впливу на економіку України та ризики, Фонд у повному обсязі виконує свої зобов'язання перед державою Україна, контрагентами та працівниками.

Керівництво вважає, що Фонд має достатній рівень фінансової та операційної стійкості для продовження діяльності, а фінансова звітність за 2025 рік підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

3. ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада МСФЗ).

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком таких статей: фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансова звітність представлена в гривнях, і всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Фонд підготував цю фінансову звітність, на основі припущення, що він буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В фінансовій звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

3.2. Короткий огляд істотних положень облікової політики

а) Класифікація активів і зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові

У звіті про фінансовий стан Фонду представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, діючі протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання по меншій мірі на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Умови зобов'язання, відповідно до яких воно може бути, на розсуд контрагента, врегульовано шляхом випуску і передачі пайових інструментів, не впливають на класифікацію даного зобов'язання.

Фонд класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

б) Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що угода з метою продажу активу або передачі зобов'язання здійснюється:

- на ринку, який є основним для даного активу або зобов'язання; або
- при відсутності основного ринку, на ринку, найбільш вигідному щодо даного активу або зобов'язання.

У Фонду повинен бути доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при встановленні ціни на актив або зобов'язання за умови, що учасники ринку діють в своїх кращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу бере до уваги здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою найкращого і найбільш ефективного використання активу, або за допомогою його продажу іншому учаснику ринку, який використовував б даний актив найкращим і найбільш ефективним чином.

Фонд використовує такі моделі оцінки, які доречні в даних обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, і при цьому дозволяють максимально використовувати релевантні вихідні дані і звести до мінімуму використання неспостережуваних вихідних даних.

Всі активи і зобов'язання, які оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Цінові котирування (які не піддаються коректуванню) активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, прямо або побічно є тими, які спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на повторюваній основі, Фонд визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Фонд класифікував активи і зобов'язання на основі їх характеру, властивих їм характеристик і ризиків, а також застосовного рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

с) Державні гранти

Державні гранти визнаються, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що гранти будуть отримані і будуть виконані всі пов'язані з ними умови. Якщо гранти відносяться до статті витрат, вони визнаються як дохід на систематичній основі протягом тих періодів, в яких здійснюються відповідні витрати, для компенсації яких вони призначені. Якщо грант відноситься до активу, він визнається як дохід рівними частинами протягом очікуваного строку корисного використання відповідного активу.

д) Податки

Податок на прибуток

Фонд не є платником податку на прибуток.

Податок на додану вартість

Фонд не є платником податку на додану вартість.

е) Іноземна валюта

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, які також є функціональною валютою.

Операції та залишки

Операції в іноземній валюті первісно визнаються в функціональній валюті в перерахунку за відповідними курсами на дату, коли операція вперше задовольняє критеріям визнання.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами на звітну дату.

Різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, визнаються в прибутку чи збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються з використанням обмінних курсів на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються з використанням обмінних курсів на дату визначення справедливої вартості. Прибуток або збиток, що виникає після переведення немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, враховуються відповідно до принципів визнання прибутку або збитку від зміни справедливої вартості статті (тобто курсові різниці від перерахунку валюти за статтями, прибутки та збитки від переоцінки за справедливою вартістю яких визнаються в складі ІСД або прибутку або збитку, також визнаються або в складі ІСД, або в складі прибутку або збитку відповідно).

Датою операції для цілей визначення поточного обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходу (або його частини) при припиненні визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата, на яку Фонд спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати Фонд визначає дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати.

ф) Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Фонд класифікує необоротні активи та ліквідаційні групи як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, переважно, за допомогою їх продажу, а не в результаті продовжуваного використання. Необоротні активи і ліквідаційні групи, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансовою вартістю і справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Витрати на продаж є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до вибуття активу (або ліквідаційної групи), і не включають в себе витрати з фінансування та витрати на податок на прибуток.

Критерій класифікації об'єкта як утримуваного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо продаж є високо імовірним, а актив або ліквідаційна група можуть бути негайно продані в своєму поточному стані. Дії, необхідні для здійснення продажу, повинні вказувати на малу ймовірність значних змін в діях з продажу, а також скасування продажу. Керівництво повинно прийняти на себе обов'язок по реалізації плану з продажу активу, і має бути очікування, що продаж буде завершеним протягом одного року з дати класифікації.

Основні засоби і нематеріальні активи після класифікації в якості утримуваних для продажу не підлягають амортизації.

Активи та зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу, представляються окремо як поточні статті у звіті про фінансовий стан.

Припинена діяльність виключається з результатів діяльності, що триває, і представляється у звіті про прибуток або збиток окремою статтею як прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності.

г) Основні засоби

Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Устаткування обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Така вартість включає вартість заміни частини обладнання та витрати за запозиченнями в разі довгострокових будівельних проєктів, якщо виконуються критерії їх визнання. При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу Фонд окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічно, при проведенні істотного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у складі прибутку або збитку. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються в складі прибутку чи збитку в момент їх понесення. Приведена вартість очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання оціночного зобов'язання.

Амортизація розраховується з використанням лінійного методу протягом наступних розрахункових строків корисного використання активів:

- Будівлі 15-20 років
- Устаткування 5-15 років

Визнання об'єкта основних засобів і будь-якого первісно визнаного значного компоненту об'єкта основних засобів припиняється після їх вибуття (тобто, на дату, на яку їх одержувач набуває контролю) або якщо від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає при

припиненні визнання активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток при припиненні визнання активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року і при необхідності коригуються на перспективній основі.

h) Оренда

В момент укладення договору Фонд оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Фонд визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Фонд в якості орендаря

Фонд застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Фонд визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

i) Активи у формі права користування

Фонд визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Фонд визначив наступні строки корисного використання:

- Техніка та обладнання від 3 до 15 років
- Транспортні засоби від 5 до 10 років

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Фонду або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного терміну його корисного використання.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

ii) Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Фонд визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Фонд виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Фондом опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Фонд використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Фонд здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Фонд представляє зобов'язання по оренді в складі «Процентних кредитів і позик».

iii) Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Фонд застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди по своїми короткостроковими договорами оренди техніки та обладнання (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Фонд також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди офісного обладнання,

вартість якого вважається низькою. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Фонд як орендодавець

Оренда, за якою у Фонду залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

і) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються при первісному визнанні за собівартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних у результаті об'єднання бізнесу, є їхня справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Внутрішньо створені нематеріальні активи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки у тому періоді, в якому вони були понесені.

Строк корисної служби нематеріальних активів оцінюється або як кінцевий, або як невизначений.

Нематеріальні активи з обмеженим строком служби амортизуються протягом корисного економічного строку та оцінюються на предмет зменшення корисності в тих випадках, коли є ознаки того, що нематеріальний актив може бути зменшений у ціні. Період амортизації та метод амортизації нематеріального активу з кінцевим строком корисної служби розглядаються принаймні наприкінці кожного звітного періоду. Вважається, що зміни в очікуваному строку корисної служби або очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють, залежно від обставин, період або метод амортизації та обліковуються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні витрати на нематеріальні активи з кінцевим строком служби обліковуються у відомості прибутків або збитків за категорією витрат, що відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з безстроковим строком корисного використання не амортизуються, а перевіряються на предмет знецінення щороку або в індивідуальному порядку, або на рівні одиниць, що виробляють готівку. Оцінка невизначеного життя щорічно переглядається для визначення того, наскільки невизначене життя, як і раніше, обґрунтоване. Якщо ні, то зміна строку корисної служби з невизначеного на кінцевий проводиться на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється під час його вибуття (наприклад, на дату отримання одержувачем контролю) або коли не очікується одержання будь-яких економічних вигід від його використання чи реалізації в майбутньому. Будь-які прибутки або збитки, що виникають внаслідок припинення визнання активу (що розраховуються як різниця між чистими надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про прибутки або збитки.

Ліцензії

Ліцензії на використання інтелектуальної власності (бухгалтерська та інші і програми обліку і звітності; система електронного документообігу, проекти повторного використання "Капітальний ремонт (термомодернізація) ЖБ", ІТ платформа для прийому заявок Бенефіціарів, веб-платформа Маркетплейс) видаються на строк від п'яти до десяти років залежно від конкретної ліцензії.

Нижче наводиться коротка інформація про політику щодо нематеріальних активів Фонду:

| | |
|---|---------------|
| <i>Корисний термін служби</i> | 5-10 років |
| <i>Метод амортизації, який використовується</i> | Прямолінійний |
| <i>Вироблений або придбаний</i> | Придбаний |

ж) Фінансові інструменти - первісне визнання та подальша оцінка

Під фінансовим інструментом розуміють будь-який договір, унаслідок якого створюється фінансовий актив одного суб'єкта, а під фінансовим зобов'язанням або інструментом - іншого суб'єкта.

і) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Фондом для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або щодо якої Фонд застосував спрощення практичного характеру, Фонд спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування або щодо якої Фонд застосував спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди.

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати і оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) і здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки за якими не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель, яка використовується Фондом для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Фонд управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого. Фінансові активи, що класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, що класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто, на дату, коли Фонд бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд відносить торгову дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифікується в чистий прибуток або збиток.

До категорії боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Фонд відносить інвестиції в котируються боргові інструменти, включені до складу інших необоротних фінансових активів.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Фонду як оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Фонд може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшої скасування, класифікувати інвестиції в інструменти капіталу як оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікації приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами ніколи не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток. Дивіденди визнаються як іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Фонд отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Фонду як оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися (тобто виключається з звіту Фонд про фінансовий стан), якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Фонд передав свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Фонд передав практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Фонд не передав, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Фонд передав свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, він оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Фонд не передав, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Фонд продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій він продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Фонд також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Фондом.

Подальша участь, яке приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми відшкодування, виплата якої може вимагатися від Фонду.

Знецінення

Фонд визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Фонд очікує отримати, дисконтованими з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик збільшився значно, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості і активів за договором Фонд застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Фонд не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Фонд використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через ІСД, Фонд застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Фонд оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Фонд переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Крім того, Фонд вважає, що відбулося значне збільшення кредитного ризику, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 30 днів.

Фонд вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Фонд також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Фонд отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Фондом, всю суму залишилися виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Фонду немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) безпосередньо відносяться до них витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Фонду включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики).

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Фонду при первісному визнанні як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Фонду при первісному визнанні як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IFRS) 9.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики)

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в

прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективною процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки. Амортизація ефективною процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансової вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан, коли існування юридично захищене зараз право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

к) Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

l) Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Фонд визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активів. При наявності таких ознак або якщо потрібне проведення щорічного тестування активу на знецінення, Фонд проводить оцінку очікуваного відшкодування суми активу. Відшкодовувана сума активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання активу (одиниці, яка генерує грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує грошові притоки, які, в основному є незалежними від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його / її відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування.

При оцінці вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються недавні ринкові операції. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируванням цін, які вільно обертаються на ринку акцій або іншими доступними індикаторами справедливої вартості.

Фонд визначає суму знецінення, виходячи з актуальних планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої віднесено окремі активи. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Довгострокові темпи зростання розраховуються і застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності діяльності, визнаються в звіті про прибуток або збиток, у складі тих категорій витрат, які відповідають призначенню знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, щодо яких переоцінка була визнана в складі ІСД. У разі таких об'єктів нерухомості, збиток від знецінення визнається у складі ІСД в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Фонд визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, Фонд розраховує відшкодовувану суму активу чи одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в припущеннях, які використовувалися для визначення відшкодовуваної суми активу з часу останнього визначення збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається в звіті про прибуток або

збиток, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як дооцінка.

м) Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі і короткострокові високоліквідні депозити з терміном погашення 3 місяці або менше, які легко конвертуються у відомі суми грошових коштів і схильні до незначного ризику зміни вартості.

Для цілей звіту про рух грошових коштів (грошові кошти та їх еквіваленти) складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно з визначенням вище за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Фонду з управління грошовими коштами.

п) Оціночні зобов'язання

Загальні

Оціночні зобов'язання визнаються, якщо Фонд має існуючий обов'язок (юридичну або обумовлену практикою), що виникла в результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібен для погашення цього обов'язку, є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого обов'язку. Якщо Фонд планує одержати відшкодування деякої частини або всіх оціночних зобов'язань, наприклад, за договором страхування, відшкодування визначається як окремих актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до оціночного зобов'язання, відображається у звіті про прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі є істотним, оціночні зобов'язання дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, та яка відображає ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення оціночного зобов'язання з плином часу визначається як витрати по фінансуванню.

Обтяжливі договори

Якщо Фонд є стороною з обтяжливого договору, існуючий обов'язок за таким договором визначається і оцінюється як оцінне зобов'язання. Однак перш ніж створити окреме оцінне зобов'язання з обтяжливого договору, Фонд визначає збитки від знецінення активів, призначених для виконання даного договору.

Обтяжливий договір - це договір, неминучі витрати на виконання обов'язків за яким (тобто витрати, які Фонд не може уникнути зважаючи на наявність такого договору) перевищують очікувані від його виконання економічних вигод. Неминучі витрати за договором відображають мінімальні чисті витрати на вихід з договору, відповідні найменшому з двох значень: суми витрат на його виконання і суми всіх компенсацій і штрафів, що випливають з невиконання договору. Витрати на виконання договору включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані з договором (т. е. як додаткові витрати, так і розподіл витрат, безпосередньо відносяться до діяльності з виконання договору).

о) Гранти та контрибуції

Гранти

Визнання витрат та зобов'язань за грантом визначається моментом, коли Фонд приймає та повідомляє реципієнту рішення про фінансування. Рішення про фінансування надає реципієнту графік виплат разом із заявою про виконання умов та доступність фінансування. На цьому етапі Фонд має поточне зобов'язання перед реципієнтом виконати зобов'язання, і повна сума зобов'язання, що виникає в результаті рішення про фінансування, визнається як грант, що підлягає сплаті, у звіті про фінансовий стан та відображається як витрати у звіті про прибутки та збитки.

Протягом дії зобов'язання кошти перераховуються на основі рішення про фінансування та рівня залишку коштів, що знаходяться у реципієнта. У міру перерахування коштів відбуватиметься подальше зменшення рівня грантів, що підлягають сплаті.

Довгострокова частина зобов'язання являє собою суми, які мають бути виплачені пізніше ніж через один рік після дати звіту про фінансовий стан, та дисконтовані для оцінки їхньої поточної вартості.

Контрибуції

Політика визнання доходів Фонду дотримується загальних принципів, детально описаних у Концептуальній основі фінансової звітності. Крім того, розділ «Оцінка» МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» застосовується до дебіторської заборгованості по непоточних внесках.

Початковим моментом визнання доходів є підписання офіційної угоди про внесок з донором.

Усі внески, що регулюються письмовою угодою про внесок і не мають жодних суттєвих умов, що впливають на майбутні надходження, обліковуються як дохід на дату підписання угоди.

Керівництво провело комплексну оцінку, щоб встановити достатню впевненість щодо ймовірності майбутніх економічних вигод та ступеня визначеності майбутніх виплат на основі профілю донора, політичної участі та інституційних відносин з такими донорами. У випадках, коли керівництво дійшло висновку про відсутність суттєвих умов, дохід визнається за відповідною вартістю підписаних угод про внески, дисконтованою, де це доречно.

При первісному визнанні внески до отримання, як правило, визнаються за номінальною вартістю. У наступних звітних періодах вони відображаються за амортизованою вартістю за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки для покриття ризику майбутніх несплат.

Внески до отримання зі строками погашення пізніше дванадцяти місяців після первісного визнання дисконтуються з використанням ставки дисконтування на дату визнання. Відповідні доходи від внесків визнаються за дисконтованою сумою, що вимагається МСФЗ 15. Дисконти перераховуються у звіт про прибутки та збитки, а дебіторська заборгованість збільшується за методом ефективної процентної ставки. Це відображається окремо як дисконтування за довгостроковими фінансовими позиціями за звітний період у звіті про прибутки та збитки.

3.3. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Фонд вперше застосував деякі стандарти та поправки, які вступили в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати (якщо не зазначено інше). Застосування зазначених змін не мало суттєвого впливу на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Фонду.

Обмежена конвертація – Зміни до МСБО 21

У серпні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», щоб визначити, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта вільноконвертованою, і як він повинен визначати спотовий обмінний курс, якщо існують обмеження конвертації. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не є вільноконвертованою, впливає або, як очікується, вплине на фінансові показники суб'єкта господарювання, його фінансовий стан і грошові потоки.

Поправки набули чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

Оцінка впливу. Протягом 2025 року Фонд здійснював операції в доларах США, зокрема отримував відшкодування частки гранту від МФК та процентний дохід на залишки коштів у валюті долара США. Обмін валют здійснювався за курсами, що спостерігалися на доступному валютному ринку/офіційних джерелах, і керівництво не ідентифікувало випадків відсутності можливості обміну валюти у розумінні МСБО 21.

Відповідно, застосування зазначених поправок не призвело до змін у визнанні та оцінці монетарних статей та не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду.

Інші стандарти та поправки, що набрали чинності з 1 січня 2025 року

Інших нових стандартів або поправок до МСФЗ, обов'язкових до застосування з 1 січня 2025 року, які мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Фонду, не було.

Фонд не застосовував достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

3.4. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Станом на 31 грудня 2025 року було випущено низку нових стандартів та поправок до МСФЗ, які ще не набрали чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року.

Фонд не здійснював дострокового застосування нових стандартів або поправок. Фонд має намір застосовувати відповідні стандарти та поправки з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Договори, що посилаються на залежну від природи електроенергію»

Уточнюється застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посилаються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків

для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.

Поправки набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

Фонд не укладає договорів зазначеного типу та не застосовує облік хеджування за такими інструментами, тому вплив на фінансову звітність не очікується.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»

Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами — за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).

Поправки набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

На підставі попередньої оцінки керівництва Фонд не очікує суттєвого впливу на визнання, оцінку або подання фінансових інструментів.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»

Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2026

Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься

Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11

Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.

Поправки набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10, який наразі оцінюється. Щодо складової МСФЗ 10: потенційний вплив можливий, але кількісно не може бути обґрунтовано оцінений станом на 31.12.2025.

— поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»

Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.

Фонд не є суб'єктом, що вперше застосовує МСФЗ, тому вплив не очікується.

— поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибуток/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.

Поправки мають уточнюючий характер, тому вплив не очікується.

— поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «ціна операції»

Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології «ціна операції».

Вплив не очікується. Поправка має технічний характер та не вплине на фінансову звітність Фонду.

— поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «орендні зобов'язання»

Уточнюється, що коли орендні зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.

Вплив не очікується.

— поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»

Уточнюються вимоги щодо визначення «де-факто агента»: посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.

Вплив не очікується. Фонд не має складних структур контролю або агентських відносин.

— *поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» — «метод собівартості»*

Заміна терміна «метод собівартості» на «за собівартістю» (узгодження термінології зі Стандартами).

Вплив не очікується (термінологічне уточнення). Поправка має виключно редакційний характер.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»

Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2027

Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не застосовуватиметься. Фонд не є прийнятною дочірньою компанією відповідно до критеріїв МСФЗ 19

МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»

Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/дезагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2027

Оцінювання впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»

Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2027

Вплив не очікується, оскільки Фонд не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).

3.5. Бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Фонду вимагає від його керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів та зобов'язань, що подаються у звітності, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються такі припущення та оцінки.

Безперервність діяльності

Керівництво Фонд підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало його фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Фонду.

Керівництвом Фонду працює над новою стратегією, яка буде охоплювати трирічний період після 2026 року. В державному бюджеті на 2026 рік закладені кошти на поповнення статутного капіталу на 0,63 млрд грн. Фінансовим офісом прораховано достатність коштів як Фонду так і донорів на виконання програм та утримання Фонду терміном до кінця 2028 року, що дозволяє мати впевненість щодо достатності грошових коштів та капіталу для виконання Фондом статутної діяльності. Наглядовою Радою Фонду затверджено бюджет та кошторис витрат на 2026 рік. В звітному році було збільшено та поповнено статутний капітал Фонду на 240 млн грн.

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
- залучення нових донорів до фінансування програм Фонду

Враховуючі вищезазначені фактори, Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з ринків, що спостерігаються, проте в тих випадках, коли це не є практично здійсненним, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

4. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Всі активи і зобов'язання, які оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Цінові котирування активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2025:

| | Справедлива вартість за різними моделями оцінки | | | Всього справедлива вартість | Всього балансова вартість |
|--|---|-----------|------------|-----------------------------|---------------------------|
| | Рівень I | Рівень II | Рівень III | | |
| <i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i> | | | | | |
| Грошові кошти | - | - | 1 947 898 | 1 947 898 | 1 947 898 |
| Контрибуції до отримання | - | - | 111 627 | 111 627 | 111 627 |
| Дебіторська заборгованість | - | - | 5 717 | 5 717 | 5 717 |
| <i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i> | | | | | |
| Кредиторська заборгованість | - | - | 6 522 | 6 522 | 6 522 |
| Гранти до сплати | - | - | 834 200 | 834 200 | 834 200 |

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

У 2025 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2024:

| | Справедлива вартість за різними моделями оцінки | | | Всього справедлива вартість | Всього балансова вартість |
|--|--|-----------|------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| | Рівень I | Рівень II | Рівень III | | |
| <i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i> | | | | | |
| Грошові кошти | - | - | 1 923 467 | 1 923 467 | 1 923 467 |
| Контрибуції до отримання | - | - | 197 022 | 197 022 | 197 022 |
| Дебіторська заборгованість | - | - | 157 | 157 | 157 |
| <i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i> | | | | | |
| Кредиторська заборгованість | - | - | 5 472 | 5 472 | 5 472 |
| Гранти до сплати | - | - | 635 090 | 635 090 | 635 090 |

У 2024 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Керівництво Фонду визначило, що справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості, кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином, з огляду на нетривалі терміни погашення даних інструментів.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи включають головним чином ліцензії на програмне забезпечення.

| | Ліцензії | Всього |
|--|----------|---------|
| Початкова вартість | | |
| Залишок на 1 січня 2024 року | 4 249 | 4 249 |
| Надходження | 168 | 168 |
| Вибуття | (38) | (38) |
| Залишок на 31 грудня 2024 року | 4 379 | 4 379 |
| Надходження | - | - |
| Вибуття | - | - |
| Залишок на 31 грудня 2025 року | 4 379 | 4 379 |
| Накопичена амортизація та втрати від знецінення | | |
| Залишок на 1 січня 2024 року | (1 322) | (1 322) |
| Амортизація за рік | (1 108) | (1 108) |
| Втрати від знецінення | - | - |
| Вибуття | 38 | 38 |
| Залишок на 31 грудня 2024 року | (2 392) | (2 392) |
| Амортизація за рік | (1 156) | (1 156) |
| Втрати від знецінення | - | - |
| Вибуття та внутрішні переміщення | - | - |
| Залишок на 31 грудня 2025 року | (3 548) | (3 548) |
| Балансова вартість | | |
| Залишок на 1 січня 2024 року | 2 927 | 2 927 |
| Залишок на 31 грудня 2024 року | 1 987 | 1 987 |
| Залишок на 31 грудня 2025 року | 831 | 831 |

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

| | Транспорт | Машини та обладнання | Інше | Всього |
|--|-----------|----------------------|-------|---------|
| Початкова вартість | | | | |
| Залишок на 1 січня 2024 року | 580 | 3 914 | 445 | 4 939 |
| Надходження | - | 540 | 32 | 572 |
| Вибуття | - | (163) | - | (163) |
| Залишок на 31 грудня 2024 року | 580 | 4 291 | 477 | 5 348 |
| Надходження | - | 1 629 | - | 1 629 |
| Вибуття | - | (24) | - | (24) |
| Залишок на 31 грудня 2025 року | 580 | 5 896 | 477 | 6 953 |
| Накопичена амортизація та втрати від знецінення | | | | |
| Залишок на 1 січня 2024 року | (352) | (1 945) | (151) | (2 448) |
| Амортизація за рік | (114) | (575) | (63) | (752) |
| Втрати від знецінення | - | - | - | - |
| Вибуття | - | 161 | - | 161 |
| Залишок на 31 грудня 2024 року | (466) | (2 359) | (214) | (3 039) |
| Амортизація за рік | (54) | (801) | (44) | (899) |
| Втрати від знецінення | - | - | - | - |
| Вибуття та внутрішні переміщення | - | 22 | - | 22 |
| Залишок на 31 грудня 2025 року | (520) | (3 138) | (258) | (3 916) |
| Балансова вартість | | | | |
| Залишок на 1 січня 2024 року | 228 | 1 969 | 294 | 2 491 |
| Залишок на 31 грудня 2024 року | 114 | 1 932 | 263 | 2 309 |
| Залишок на 31 грудня 2025 року | 60 | 2 758 | 219 | 3 037 |

7. КОНТРИБУЦІЇ ДО ОТРИМАННЯ

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Програма Фонду Енергодім | 33 976 | 120 440 |
| Програма Фонду ВідновДім | 77 651 | 76 582 |
| Разом | 111 627 | 197 022 |

8. АВАНСИ ВИДАНІ

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Бенефіціари за Програмою Енергодім | 13 218 | 103 |
| Бенефіціари за Програмою ВідновДім | 2 983 | - |
| Інше | 1 122 | 986 |
| Разом | 17 323 | 1 089 |

9. ГРОШОВІ КОШТИ

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Казначейство України | 242 045 | 160 000 |
| Державні банки | 1 705 853 | 1 763 467 |
| Разом | 1 947 898 | 1 923 467 |

10. ГРАНТИ ДО СПЛАТИ

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Програма Енергодім | 750 482 | 431 974 |
| Програма ВідновДім | 66 980 | 80 116 |
| Програма ГрінДім | 16 738 | 123 000 |
| Разом | 834 200 | 635 090 |

11. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Оплата товарів, послуг | 1 | 2 |
| Розрахунки з працівниками | | |
| - Заробітна плата | 135 | 200 |
| - Резерв відпусток | 6 386 | 5 270 |
| Разом | 6 522 | 5 472 |

Резерв відпусток

Відповідно до Кодексу законів про працю України та Закону України про оплату праці, а також положень Колективного договору між адміністрацією і трудовим колективом Фонду працівники Фонду мають право на відпустку 24 календарні дні, а працівники, з якими укладено трудовий контракт - 28 днів, за кожний рік з дати початку роботи у Фонді, які працівник може використати пропорційно фактично відпрацьованого часу. Працівники мають право використати гарантовану державою відпустку у будь-який час та мають право отримати компенсацію невикористаної частини у разі розірвання трудових відносин з Фондом.

12. ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|---------------|--------------|
| Програма Енергодім (частка МФК при розірванні Грантових угод з Бенефіціаром) | 20 505 | 1 322 |
| Програма ВідновиДім (частка МФК при розірванні Грантових угод з Бенефіціаром) | 7 047 | - |
| Інше | 241 | 672 |
| Разом | 27 793 | 1 994 |

13. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Контрибуції отримані

За договорами відшкодування, укладеними між Фондом та Міжнародною Фінансовою Корпорацією (далі - МФК) за програмами Фонду Енергодім та ВідновиДім, МФК відшкодовує частку витрат Фонду на виплату Гранту для Бенефіціарів. За програмою ВідновиДім в 2024 та в 2025 році ця частка складала 80% від суми Гранта, за програмою Енергодім в 2024 році ставку відшкодування було змінено з 50% до 80% (ретроактивно з березня 2022 року), з 01.10.2025 року ставку відшкодування було змінено з 80% до 50%.

| | 2025 | 2024 |
|---------------------|----------------|------------------|
| Програма Енергодім | 478 912 | 509 743 |
| Програма ВідновиДім | 517 868 | 639 767 |
| Разом | 996 780 | 1 149 510 |

Гранти надані

Фонд надає грантову підтримку співвласникам багатоквартирних будинків для впровадження енергоефективних заходів, альтернативних джерел енергії та відновлення житлових будинків, пошкоджених внаслідок військової агресії росії. Наразі Фонд реалізує три програми:

«Енергодім» — програма підтримки енергомодернізації багатоквартирних будинків. За цією програмою Фонд відшкодовує до 70% витрат на заходи з енергоефективності у багатоповерхівках.

ВідновиДім» — програма відновлення багатоквартирних будинків, пошкоджених внаслідок військової агресії росії. За цією програмою розмір гранту складає 100% вартості робіт.

«ГрінДім» — програма зі стимулювання використання альтернативних джерел енергії (сонячні електростанції та теплові насоси). За цією програмою у 2025 році надавалось фінансування у розмірі 70% вартості обладнання та матеріалів.

| | 2025 | 2024 |
|---------------------|------------------|----------------|
| Програма Енергодім | 901 201 | (219 989) |
| Програма ВідновиДім | 635 777 | 838 981 |
| Програма ГрінДім | 22 481 | 141 109 |
| Разом | 1 559 459 | 760 101 |

Операційні витрати

| | 2025 | 2024 |
|--|---------------|---------------|
| Оплата праці з нарахуваннями | 72 512 | 64 289 |
| Матеріальні витрати | 256 | 292 |
| Амортизація | 2 055 | 1 860 |
| Інші (послуги сторонніх організацій для забезпечення функціонування Фонду) | 6 443 | 4 582 |
| Разом | 81 266 | 71 023 |

Процентні доходи

| | 2025 | 2024 |
|---|----------------|---------------|
| На залишки коштів на поточному рахунку в грн. (ставки в діапазоні 10%-12,8% в 2025; 10%-11,75% в 2024) | 124 492 | 87 749 |
| На залишки коштів на поточному рахунку в дол США (ставки в діапазоні 1%-1,25% в 2025; 2024 - операції відсутні) | 6 948 | - |
| Разом | 131 440 | 87 749 |

Дисконтування довгострокової фінансової позиції

| | 2025 | 2024 |
|-------------------------------|-------------|----------------|
| Гранти за Програмою Енергодім | (14) | (3 023) |
| Разом | (14) | (3 023) |

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%.

В 2025 та 2024 роках не відбувалось приєднання до програм Фонду бенефіціарів, реалізація проектів яких становить більше 12 місяців

14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал формується за рахунок коштів державного бюджету.

Засновнику Фонду в особі Кабінету Міністрів України належить 100 відсотків статутного капіталу Фонду.

В 2025 році відповідно до Постанови КМУ від 19 листопада 2025 р. № 1490 Про збільшення статутного капіталу державної установи "Фонд енергоефективності" статутний капітал Фонду було збільшено на 240 млн. грн.

| | |
|------------------------|-----------|
| На 1 січня 2024 року | 2 819 329 |
| На 31 грудня 2024 року | 2 819 329 |
| На 31 грудня 2025 року | 3 059 329 |

15. ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЩОДО МАЙБУТНІХ ОПЕРАЦІЙ ТА УМОВНІ ФАКТИ ГОСПОДАРСЬКОГО ЖИТТЯ

Договірні зобов'язання щодо майбутніх операцій

В 2021 році Фонд уклав договір оренди офісних приміщень з РВ ФДМУ по м. Києву. Ціна оренди 1,00 грн в рік. Строк оренди 5 років.

Умовне зобов'язання за судовим позовом

Фонд виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми колишніми працівниками. Юридичний департамент оцінює вірогідність програшу в суді як низьку, відповідно Фонд не формує забезпечення під судові позови.

16. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Власником 100% акцій Фонду є Кабінет Міністрів України.

Відповідно до пункту 25 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», Фонд звільнено від вимог щодо розкриття інформації стосовно операцій з пов'язаними сторонами та залишків заборгованості, у т. ч. загальних зобов'язань.

Операції з державними банками

Балансові залишки за операціями з державними банками:

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|------------|------------|
| Грошові кошти на рахунках в державних банках | 1 705 853 | 1 248 487 |

Фонд в ПАТ АБ «Укргазбанк» отримав проценти на залишки коштів на поточному рахунку в гривні в 2025 році по ставках в діапазоні 10,00%-11,99%.; в 2024 році по ставках в діапазоні 10,00%-11,75%. Отримані проценти на залишки коштів у валюті дол США в 2025 році по ставках 1%; в 2024 такі операції були відсутні.

Фонд в АТ «Сенс Банк» отримав проценти на залишки коштів на поточному рахунку в гривні в 2025 році по ставках в діапазоні 12,5%-12,8%.; на поточному рахунку в дол США по ставках в діапазоні 1,1%-1,25%. В 2024 році Фонд не розміщав грошові кошти в банку.

Результат від операцій з державними банками:

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|------------------|------------|------------|
| Доходи | | |
| Процентні доходи | 131 440 | 87 949 |

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Склад провідного управлінського персоналу- члени Наглядової ради Фонду та члени Дирекції Фонду.

Члени наглядової Ради Фонду отримують винагороду відповідно до Типового договору, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2018 р. № 581.

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|----------------------------|---------------|--------------|
| Короткострокова винагорода | 11 714 | 8 145 |
| Виплата при звільненні | - | - |
| Разом | 11 714 | 8 145 |

17. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками здійснюється Фондом у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків.

Фінансові ризики включають ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є: 1) визначення лімітів ризику; 2) переконання, що схильність до ризиків залишається в цих межах. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Ринковий ризик

Фонд приймає на себе ринковий ризик. Ринковий ризик, пов'язаний з відкритими позиціями по: (а) іноземним валютам і (б) змін в ціні. Фонд встановлює ліміти щодо рівня ризиків, які можуть бути прийняті.

Чутливості до ринкових ризиків включені нижче, засновані на зміні факторів, за умови, що всі інші фактори стали.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані зі схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах.

У Фонду виникає валютний ризик у зв'язку з відшкодуванням частки МФК в іноземній валюті, залишків коштів в іноземній валюті на поточних рахунках в обслуговуючих банківських установах, дебіторською заборгованістю в іноземній валюті. Валютою, в якій, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США.

Фонд не проводить операцій з метою хеджування валютного ризику. Проте, Фонд контролює, щоб баланси монетарних статей деноміновані у іноземній валюті не перевищували прийнятний рівень ризику і у разі необхідності продає іноземну валюту за поточним обмінним курсом з метою збалансувати поточну позицію.

Нижче представлено валютну позицію Фонду:

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Долар США | | |
| Активи | 752 021 | 708 258 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 728 779 | 671 145 |
| Контрибуції до отримання | 23 242 | 37 113 |
| Зобов'язання | - | - |
| Чиста позиція | 752 021 | 708 258 |

Зміна обмінних курсів гривні, як зазначено нижче, відносно долара США на звітні дати, призвела б до зменшення/збільшення прибутку та капіталу Фонду на суми, представлені нижче. Цей аналіз ґрунтується на відхиленнях курсу іноземної валюти, які Фонд вважав розумно можливими на кінець кожного звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі інші елементи залишаються незмінними.

| | Зміна курсів валют | Вплив на чистий прибуток | Вплив на капітал |
|-----------------------|--------------------|--------------------------|------------------|
| 31 грудня 2025 | | | |
| Долар США | +10% | 75 202 | 75 202 |
| | -10% | (75 202) | (75 202) |
| 31 грудня 2024 | | | |
| Долар США | +10% | 70 826 | 70 826 |
| | -10% | (70 826) | (70 826) |

Ризик процентної ставки

Ризик процентної ставки – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки по фінансових інструментах будуть коливатися за рахунок зміни ринкової процентної ставки. Вразливість до ризику зміни ринкових процентних ставок може бути пов’язана переважно з довгостроковими фінансовими інструментами з плаваючими процентними ставками.

Фонд не володіє фінансовими інструментами з плаваючими процентними ставками, тому не вразлива до ризику процентної ставки.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Фонд не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов’язання в належні строки.

Підхід Фонду до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов’язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Фонду.

Далі наведені договірні строки погашення фінансових зобов’язань. Не очікується, що грошові потоки, що включаються до аналізу строків погашення, можуть відбуватися значно раніше або у інших сумах.

| | На вимогу | До 3-х місяців | Від 3-х місяців до одного року | 1-5 років | Від 5 років | Всього |
|-----------------------------|-----------|----------------|--------------------------------|-----------|-------------|----------------|
| 31 грудня 2025 | | | | | | |
| Гранти до сплати | - | - | 834 230 | - | - | 834 230 |
| Кредиторська заборгованість | - | 6 522 | - | - | - | 6 522 |
| | - | 6 522 | 834 230 | - | - | 840 752 |
| 31 грудня 2024 | | | | | | |
| Гранти до сплати | - | - | 635 090 | - | - | 635 090 |
| Кредиторська заборгованість | - | 5 472 | - | - | - | 5 472 |
| | - | 5 472 | 635 090 | - | - | 640 562 |

Кредитний ризик

Фонд бере на себе кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат іншої сторони внаслідок невиконання зобов’язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу товарів на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Керівництво Фонду контролює рівні кредитного ризику при розгляді ризику по відношенню до контрагентів або груп контрагентів на індивідуальній основі.

Керівництво Фонду аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення і стежить за простроченими залишками.

Фонд схильний до кредитного ризику в розмірі балансової вартості фінансових активів.

18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

08.04.2026 (Урядовий кур’єр №75) набрала чинності Постанова КМУ №411 від 01.04.2026, якою прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Фонду на суму 629 652 000 грн. Поповнення статутного капіталу планується здійснити за рахунок коштів державного бюджету у 2026 році.

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 зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року, звіту про доходи і витрати, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами з незалежності) 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення в Україну і на даний час відбуваються активні бойові дії. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Фонду продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Фонду, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Фонду.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Росії. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого

аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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.

Наглядова рада несе 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій раді 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 Наглядовій раді 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська Набережна 33

Інформація про реєстрацію в Реєстрі
аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право
проводити обов'язковий аудит фінансової
звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право
проводити обов'язковий аудит фінансової
звітності підприємств, що становлять
суспільний інтерес

Найменування органу, який призначив суб'єкта
аудиторської діяльності на проведення
обов'язкового аудиту

Наглядова рада Фонду

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності

14.11.2024 (Протокол засідання Наглядової ради №20)

Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

2-й рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради.

Ми не надавали неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма незалежні від Фонду під час проведення аудиту.

Ми не надавали інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

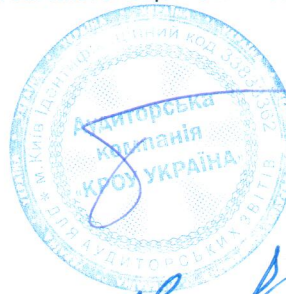
МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Олександр Коновченко.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту

№100594 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



Віталій ГАВРИШ

Партнер із завдання

№101572 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



Олександр КОНОВЧЕНКО

м. Київ, Україна

10 квітня 2026 року