

Вих. №262 від 17.06.2024 року

НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ**

**НАГЛЯДОВІЙ РАДІ, УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНД
ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ»**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

КИЇВ 2024

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» (надалі - Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий звіт Товариства станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати, грошові потоки та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що регулює питання складання фінансової звітності в Україні.

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 Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.4, 1.5 та 8 до фінансової звітності, де зазначається, що станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності повномасштабна агресія РФ проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, та воєнний стан в Україні тривають. Як зазначається в примітці 1.5 до фінансової звітності, керівництво Товариства проаналізувало наявні внутрішні, економічні та військові чинники, та враховуючи їх можливий вплив, дійшло до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Керівництво Товариства вживає необхідні заходи з підтримки стабільного економічного становища, мінімізації впливу зовнішніх факторів і продовжує розвиток в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід повідомити у нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не проводився.

Фінансова звітність за 2023 рік є першою фінансовою звітністю Товариства, складеною за МСФЗ. Згідно з чинним законодавством, фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ, повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства не мав можливості підготувати звіт за 2023 рік у форматі iXBRL.

Інша інформація

Товариство протягом 2022 та 2023 року відповідало критеріям мікропідприємства, тому не складало Звіту про управління (звіту керівництва) у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора – це Річна інформація емітента цінних паперів.

Коли ми ознайомимось з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєві викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це тим, кого наділено найвищими повноваженнями та НКЦПФР

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

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (далі - Рішення №555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31441657
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.devisu.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 24-120-А від 15.05.2024р
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	15.05.2024 – 17.06.2024 року

ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ПУНКТУ 2 ЧАСТИНИ 1 РОЗДІЛУ II РІШЕННЯ №555 НАДАЄМО ІНФОРМАЦІЮ ЩОДО УЧАСНИКА РИНКУ КАПІТАЛУ

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування юридичної особи - учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» (попереднє найменування - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРСВІТЛОЛІЗИНГ» було змінено 16.02.2024 року).
Повнота розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» є юридичною особою, 100 відсотків акцій якого належать державі (державним акціонерним товариством). Органом, який здійснює повноваження з управління корпоративними правами держави щодо Товариства, є Державне агентство з енергоефективності та енергозбереження України (Держенергоефективності). Фізичні особи, які відповідають визначенню кінцевого бенефіціарного власника, відсутні. На нашу думку, інформація про структуру власності на дату аудиту розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та

	зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.
Чи є суб'єкт господарювання, контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)	Товариство не має материнських компаній та дочірніх компаній
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період	Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню.
ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ПУНКТУ 1 ЧАСТИНИ 4 РОЗДІЛУ II РІШЕННЯ №555 ВИСЛОВЛЮЄМО ДУМКУ/ВИСНОВОК АУДИТОРА ЩОДО:	
Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій	Фінансові інвестиції відсутні.
Думка аудитора щодо повноти та достовірності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеню їх впливу	Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту
ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ЧАСТИНИ 8 РОЗДІЛУ II РІШЕННЯ №555 НАДАЄМО ІНФОРМАЦІЮ ЩОДО УЧАСНИКА РИНКУ КАПІТАЛУ:	
Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані	Аудитори не здійснювали перевірку інформації, зазначеної у звіті про корпоративне управління, та не висловлюють свою думку щодо неї, оскільки

товарні ринки» та думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» вимоги щодо складання звіту про корпоративне управління не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» є приватним акціонерним товариством та не є підприємством суспільного інтересу.
Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією	В 2023 році Ревізійна комісія не була створена.

Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шкільняк Олена Павлівна.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100476)



Олена Шкільняк

Генеральний директор

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101935)



Віктор ІВАЩЕНКО

Дата звіту: 17 червня 2024 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»

01001, м. Київ, вулиця Малопідвальна, 10, офіс 11.

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» включено до розділу Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером №2639. Відомості про ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ" Дата (рік, місяць, число) _____ за СДРІПОУ
 Територія ПЕЧЕРСЬКИЙ за КАТОТТГ1
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО за КОІФГ
 Вид економічної діяльності Фінансовий лізинг за КВЕД
 Середня кількість працівників 4
 Адреса, телефон Україна, 01133, м.Київ, ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН Б-Р ЛЕСІ УКРАЇНКИ, БУД.26-Б +38(067)-521-14-21

КОДИ		
2024	01	01
38519070		
UA80000000000624772		
230		
64.92		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 23 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	6	6
накопичена амортизація	1002	6	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011	516	516
знос	1012	516	516
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Права оренди	1020	161	145
Первісна вартість	1021	164	164
Накопичена амортизація прав оренди	1022	3	19
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	86	45
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	247	190
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	2
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	13750	11635
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	13750	11635
Витрати майбутніх періодів	1170	1	1
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	13753	11638
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300	14000	11828

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24500	24500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-11332	-13098
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	13168	11402
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	124	117
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань	1532		
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		
резерв незароблених премій	1534		
інші страхові резерви	1535		
Інвестиційні контракти	1540		
Призовий фонд	1545		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	124	117
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	43	1
товари, роботи, послуги	1615	4	8
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		13
розрахунками з оплати праці	1630	352	102
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	212	87
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	97	98
Усього за розділом III	1695	708	309
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами збитку	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	14000	11828

Голова правління

Головний бухгалтер

Олег Тарасюк

Катерина Лучковська

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



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ
УКРАЇНИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

1

38519070

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

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Додаткові дані:

КВЕД

64.92

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	256	-
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 637)	(1 505)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(325)	(254)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 706)	(1 759)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(19)	(4)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(1 725)	(1 763)

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-41	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(1 766)	(1 763)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1 766	-1 763

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	1 541	1 327
Відрахування на соціальні заходи	2510	345	277
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	76	155
Разом	2550	1 962	1 759

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Голова правління

Олег Тарасюк

Головний бухгалтер

Катерина Лучковська



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ"
(наіменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	1
38519070		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010	25	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	5	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	256	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роєлті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-
Інші надходження	3095		-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(104)	(14)
Праці	3105	(1 611)	(697)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(329)	(297)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(297)	(228)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(25)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	(-)
Інші витрачання	3190	(35)	(21)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2 115	-1 257
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		-
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230		-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	()
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	()	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)

Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 115	-1 257
Залишок коштів на початок року	3405	13 750	15 007
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-
Залишок коштів на кінець року	3415	11 635	13 750

Голова правління

Головний бухгалтер



Олег Тарасюк

Катерина Лучковська

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 1

38519070

Звіт про власний капітал
за 2023 рік р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	24 500	-	-	-	-11 332	-	-	13 168
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	24 500	-	-	-	-11 332	-	-	13 168
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-1 766	-	-	-1 766
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4299	-	-	-	-	-1 766	-	-	-1 766
Залишок на кінець року	4300	24 500	-	-	-	-13 098	-	-	11 402

Голова правління
Головний бухгалтерОлег Тарасюк
Катерина Луцьковська

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023

01

01

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНД
ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ"

за ЄДРПОУ

38519070

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	24500	0	0	0	-9570	0	0	14930
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	24500	0	0	0	-9570	0	0	14930
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-1762	0	0	-1762
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-1762	0	0	-1762
Залишок на кінець року	4300	24500	0	0	0	-11332	0	0	13168

Керівник

Головний бухгалтер



ТАРАСЮК ОЛЕГ БОРИСОВИЧ

(прізвище)

Лучковська Катерина Миколаївна

(прізвище)

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік

АТ «Фонд Декарбонізації України»

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності АТ «ФДУ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Керівництво Акціонерного товариства «Фонд декарбонізації України» (далі- АТ «ФДУ») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності АТ «ФДУ», яка відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «ФДУ» станом на 31 Грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво АТ «ФДУ» несе відповідальність за:

- 1) вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- 2) застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- 3) дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- 4) підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що АТ «ФДУ» і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- 5) облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- 6) облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- 7) розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або можливі в найближчому майбутньому;
- 8) достовірне розкриття у фінансовій звітності даних про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво підтверджує, що перелічені вище принципи були дотримані в процесі підготовки фінансової звітності АТ «ФДУ».

Керівництво також несе відповідальність за:

- 1) розробку, впровадження та забезпечення ефективної та надійної системи внутрішнього контролю АТ «ФДУ»;
- 2) забезпечення відповідності бухгалтерського обліку місцевому законодавству і стандартам бухгалтерського обліку у відповідних юрисдикціях, в яких АТ «ФДУ» здійснює свою діяльність;
- 3) вжиття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів АТ «ФДУ»;
- 4) виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Від імені керівництва:

Голова правління

Головний бухгалтер



Олег Тарасюк

Катерина Лучковська

1. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності

1.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності АТ «ФДУ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності (IFRIC) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що діють та/або дозволені до дострокового застосування станом на 31.12.2023 року, і фінансова звітність відповідає ним.

Період, що охоплений фінансовою звітністю складає: звітний 2023 рік – 12 місяців, порівняльний 2022 рік – 12 місяців.

Датою переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ є 01 січня 2022 року.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2021 р., АТ «ФДУ» складало фінансову звітність у відповідності з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. складена шляхом трансформації фінансової звітності, складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, у фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Станом на дату переходу на МСФЗ (01.01.2022р.) та за річний звітний період 2022 року фінансова звітність АТ «ФДУ» за МСФЗ була складена шляхом трансформації звітних даних, відповідно до вимог МСФЗ (МСБО), діючих станом на 31.12.2023 року.

Відповідно, у 2022 році АТ «ФДУ» складено попередню фінансову звітність за МСФЗ. Це означає, що річна звітність за 2022 році складається з урахуванням вимог МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається такою, що повністю відповідає МСФЗ, оскільки вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів (в частині порівняльної інформації).

Дані попередньої фінансової звітності, складеної в 2022 році на основі МСФЗ, використані в якості порівняльних даних для складання повного комплексу фінансових звітів за МСФЗ за звітні періоди 2023 року.

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо б АТ «ФДУ» не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності у відповідності з принципом безперервності діяльності.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті – українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, крім випадків, де вказано інше.

1.2. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність АТ «ФДУ» є першою фінансовою МСФЗ-звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності АТ «ФДУ» є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень та для оцінки раціональності управління керівництвом економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

1.3. Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Випуск фінансової звітності АТ «ФДУ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., був затверджений наказом №12 від «30» травня 2024р.

Ні власники компанії, ні керівництво, ні інші особи не мають права вносити зміни в дану фінансову звітність після затвердження її до випуску.

1.4 Загальна інформація щодо Товариства (мета створення, основні завдання)

Товариство створено відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 р. № 1394 «Про утворення публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія Укрсвітлолізинг».

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.01.2024 № 50-р «Питання управління публічним акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укрсвітлолізинг» Держенергоефективності передано повноваження з управління корпоративними правами, що належать державі у статутному капіталі публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укрсвітлолізинг».

Наказом Держенергоефективності від 14.02.2024 № 14-24 змінено тип акціонерного товариства НАК «Укрсвітлолізинг» з публічного на приватне, перейменовано на акціонерне товариство «Фонд декарбонізації України» та затверджено нову редакцію статуту.

Товариство є державним акціонерним товариством, 100 % акцій якого належать Державі в особі Держенергоефективності, який здійснює повноваження з управління корпоративними правами Товариства.

Метою створення Товариства є провадження господарської діяльності та стимулювання реалізації енергоефективних заходів, впровадження енергосервісу, збільшення використання відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива і скорочення викидів вуглецю, а також фінансове забезпечення реалізації державних цільових програм та впровадження фінансово-кредитних механізмів у сфері енергоефективності, збільшення використання відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива і скорочення викидів вуглецю, а також надання виробничих та науково-технічних послуг.

Основними завданнями Товариства є забезпечення провадження господарської діяльності Товариства шляхом:

- фінансового забезпечення реалізації державних цільових програму сфері енергоефективності, збільшення використання відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива і скорочення викидів вуглецю, шляхом надання пільгових кредитів;
- впровадження фінансово-кредитних механізмів у сфері енергоефективності, збільшення використання відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива і скорочення викидів вуглецю, енергосервісу та їх реалізація.
- рефінансування кредиторів (банків і небанківських фінансових установ) за рахунок власних та залучених коштів, у тому числі коштів, що надійшли від розміщення цінних паперів.
- стимулювання реалізації енергоефективних заходів;
- надання фінансових послуг, а саме послуг з факторингу, фінансових гарантій, направлених на підвищення енергоефективності будівель;
- придбання та передача енергоефективного обладнання, техніки, устаткування в оренду або фінансовий лізинг;
- впровадження енергосервісу;
- збільшення використання відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива і скорочення викидів вуглецю;
- подолання поточних кризових явищ і подальшого сталого розвитку Товариства з підвищенням ефективності інноваційної, нормотворчої та фінансово-господарської діяльності;
- оптимізації використання ресурсів та їх концентрації на найбільш перспективних і значущих для Держави напрямках розвитку з отриманням державної підтримки.

Товариство не має ознак підвищеної небезпеки та домінування на загальнодержавному ринку товарів (робіт, послуг), не належить до містоутворюючих підприємств та не бере участі в інших юридичних особах.

Ні власники компанії, ні керівництво, ні інші особи не мають права вносити зміни в дану фінансову звітність після затвердження її до випуску.

1.4 Загальна інформація щодо Товариства (мета створення, основні завдання)

Товариство створено відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 р. № 1394 «Про утворення публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія Укрсвітлолізинг».

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.01.2024 № 50-р «Питання управління публічним акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укрсвітлолізинг» Держенергоефективності передано повноваження з управління корпоративними правами, що належать державі у статутному капіталі публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укрсвітлолізинг».

Наказом Держенергоефективності від 14.02.2024 № 14-24 змінено тип акціонерного товариства НАК «Укрсвітлолізинг» з публічного на приватне, перейменовано на акціонерне товариство «Фонд декарбонізації України» та затверджено нову редакцію статуту.

Товариство є державним акціонерним товариством, 100 % акцій якого належать Державі в особі Держенергоефективності, який здійснює повноваження з управління корпоративними правами Товариства.

Метою створення Товариства є провадження господарської діяльності та стимулювання реалізації енергоефективних заходів, впровадження енергосервісу, збільшення використання відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива і скорочення викидів вуглецю, а також фінансове забезпечення реалізації державних цільових програм та впровадження фінансово-кредитних механізмів у сфері енергоефективності, збільшення використання відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива і скорочення викидів вуглецю, а також надання виробничих та науково-технічних послуг.

Основними завданнями Товариства є забезпечення провадження господарської діяльності Товариства шляхом:

- фінансового забезпечення реалізації державних цільових програму сфері енергоефективності, збільшення використання відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива і скорочення викидів вуглецю, шляхом надання пільгових кредитів;
- впровадження фінансово-кредитних механізмів у сфері енергоефективності, збільшення використання відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива і скорочення викидів вуглецю, енергосервісу та їх реалізація.
- рефінансування кредиторів (банків і небанківських фінансових установ) за рахунок власних та залучених коштів, у тому числі коштів, що надійшли від розміщення цінних паперів.
- стимулювання реалізації енергоефективних заходів;
- надання фінансових послуг, а саме послуг з факторингу, фінансових гарантій, направлених на підвищення енергоефективності будівель;
- придбання та передача енергоефективного обладнання, техніки, устаткування в оренду або фінансовий лізинг;
- впровадження енергосервісу;
- збільшення використання відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива і скорочення викидів вуглецю;
- подолання поточних кризових явищ і подальшого сталого розвитку Товариства з підвищенням ефективності інноваційної, нормотворчої та фінансово-господарської діяльності;
- оптимізації використання ресурсів та їх концентрації на найбільш перспективних і значущих для Держави напрямках розвитку з отриманням державної підтримки.

Товариство не має ознак підвищеної небезпеки та домінування на загальнодержавному ринку товарів (робіт, послуг), не належить до містоутворюючих підприємств та не бере участі в інших юридичних особах.

1.5 Операційне середовище та безперервність діяльності

Пандемія COVID-19 (його нові варіанти в 2022 року) та повномасштабне вторгнення Росії проти України стали в 2022 року глобальними чинниками загроз для операційної діяльності українських підприємств та світовій економіці в цілому.

Пандемія COVID-19 порушила макроекономічну стабільність і спричинила одну з найгірших рецесій за останні десятиліття як в Україні, так і у світовій економіці в цілому. Порушення макроекономічної стабільності і рецесійні процеси мали наслідком скорочення економічної активності і падіння ВВП, зростання рівня безробіття, порушення цінової стабільності тощо.

Запровадженні протягом 2020-2022 років обмежувальні заходи, необхідні для запобігання поширенню коронавірусної інфекції і порятунку людських життів, стали в той же час безпрецедентним викликом не тільки для національних урядів і пересічних громадян, але й для підприємницького сектору.

Введені карантинні заходи призвели до значних негативних наслідків для бізнесу: часткове або повне зупинення функціонування частини підприємств, ускладнення логістики, звільнення частини працівників, надання тимчасових відпусток, вимушені скорочення тривалості робочого дня/тижня, зниження прибутків, руйнування ланцюгів поставок тощо.

Отже, пандемія COVID-19 гостро вплинула на поточні соціально-економічні процеси як в глобальному, так і в національних масштабах і, безсумнівно, здійснила сильний вплив на їх розвиток в майбутньому.

5 травня 2023 року Всесвітня організація охорони здоров'я (далі – ВООЗ) через понад три роки після поширення вірусу оголосила, що Covid-19 більше не підпадає під визначення «надзвичайна ситуація в галузі охорони здоров'я, що викликає міжнародне занепокоєння (РНЕІС)».

В зв'язку з чим, з 1 липня 2023 року на всій території України скасований карантин, який був встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19.

2023 рік є другим роком повномасштабної війни в Україні.

За цей час всі сфери економіки адаптувалися до роботи в складних умовах повномасштабної війни.

Банки безперебійно надавали послуги, зберігали операційну ефективність, прибутковість та нарощували капітал. Накопичений запас міцності сприяє фінансовій стабільності та стійкості банків до подальших викликів тривалої війни.

Військовий ризик став ключовою небезпекою для енергосистеми України в 2023 році.

Осінньо-зимовий енергетичний терор, вчинений росією, виявився менш згубним для економіки, ніж очікувалося торік.

Енергосистема встояла, що позитивно вплинуло на виробничу активність суб'єктів господарювання та позитивно позначилось на інфляційних процесах.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це означало відновлювальне зростання показника після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що спричинено війною та відповідною монетарною політикою покриття воєнних видатків.

Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати. Стрімке сповільнення інфляції у 2023 році зумовлено низкою чинників. Зокрема, комплекс заходів НБУ з підтримання стійкості валютного ринку дав змогу знизити фундаментальний інфляційний тиск. Це обмежувало зростання цін на широкий спектр товарів з імпортною складовою та сприяло поліпшенню інфляційних та курсових очікувань. Фіксація тарифів на окремі житлово-комунальні послуги стримувала зростання адміністративних цін. Гарні врожаї та відповідне збільшення пропозиції продуктів харчування сприяли суттєвому зниженню продовольчої інфляції. Ці чинники

переважили ефекти від зростання цінового тиску з боку виробничих витрат бізнесу через подорожчання електроенергії та підвищення зарплат.

У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку з 16% до 15% із 15 грудня 2023 року. Це рішення узгоджується зі сповільненням інфляції та поліпшенням інфляційних очікувань, що сприятиме збереженню привабливості гривневих інструментів для заощаджень.

Рішенням наглядової ради АТ «Фонд декарбонізації України» (протокол засідання від 25.03.2024 року №4/2024) затверджено стратегічний план розвитку АТ «Фонд декарбонізації України» на середньостроковий період 2024-2028 рр.

Керівництвом складено прогнози фінансових результатів та руху грошових коштів. Прогнози базуються на тому, що з 01 січня 2024 року вступили в дію зміни до Бюджетного кодексу України, що передбачаються створення Фонду декарбонізації та енергоефективної трансформації (далі- Фонд декарбонізації).

Фонд декарбонізації створюється у складі спеціального фонду Державного бюджету України для реалізації програм енергоефективності, зменшення викидів CO₂ та підтримки альтернативних джерел енергії.

Джерелами наповнення Фонду визначені: екологічний податок за викиди вуглекислого газу від стаціонарних установок, державні запозичення для підтримки енергоефективності та скорочення викидів вуглецю.

Одним із напрямів використання коштів планується спрямування їх частини на поповнення статутного капіталу АТ «ФДУ». Ці кошти будуть спрямовані на фінансування програм та заходів енергоефективності, а саме:

- 1) надання державної підтримки шляхом: лізингу енергоефективного обладнання, відповідно до укладених Товариством договорів фінансового лізингу, факторингового фінансування виконавців енергосервісу; кредитування енергоефективних заходів; співфінансування проведення енергетичних аудитів;
- 2) забезпечення виконання заходів для оплати праці, відряджень та здійснення нарахувань на заробітну плату, придбання предметів, матеріалів і послуг, утримання приміщень тощо.

Суттєва невизначеність, що може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність, реалізовувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, пов'язана з деструктивними непрогнозованими діями з боку російської федерації.

АТ «ФДУ» має наміри і можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі незважаючи на всі обставини. Керівництво АТ «ФДУ» вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища, мінімізації впливу зовнішніх факторів і продовжує розвиток в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

В зв'язку з чим, подана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Ця фінансова звітність не містить коригувань, які було б необхідно відобразити у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому.

2. Суттєві положення Облікової політики АТ «ФДУ»

2.1. Загальні положення

Облікова політика АТ «Фонд декарбонізації України» (далі - АТ «ФДУ») - це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, прийняті для складання та подання фінансової звітності.

Метою облікової політики АТ «ФДУ» є забезпечення якості фінансової звітності щодо доречності, надійності і порівнянності цієї фінансової звітності у часі та з фінансовою звітністю інших підприємств.

Облікова політика складена на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі по тексті – МСФЗ /МСБО), обов'язкових для застосування до річних періодів, які закінчуються 31 грудня 2023 року, Концептуальної основи фінансової звітності, на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, інших нормативно-правових актів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, норми яких поширюються на підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ.

Складання фінансової звітності здійснюється із застосуванням МСФЗ та МСБО, якщо вони не суперечать Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та в редакції, що офіційно оприлюднена станом на кожен звітну дату на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту (Міністерство фінансів України).

Датою переходу на складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності для АТ «ФДУ» є 01 січня 2022 р.

Відповідно до п. 8 МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» у тих випадках, коли ефект від застосування облікової політики не є суттєвим, її застосування не є обов'язковим, що не припускає навіть несуттєвих відхилень від Міжнародних стандартів фінансової звітності і залишення таких відступів не виправленими з метою подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових коштів підприємства певним чином.

Відповідно до п. 10 МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» розроблена на підставі професійного судження. Правом виносити професійне судження наділені посадові особи, які мають право підпису документів, що є підставою для відображення активів, капіталу, зобов'язань, грошових потоків і господарських операцій в обліку і фінансовій звітності.

Прийнята облікова політика застосовується послідовно для аналогічних операцій, інших подій та умов, якщо тільки конкретний МСФЗ /МСБО спеціально не вимагатиме або не дозволить використання різних облікових політик.

Зміни і доповнення до облікової політики можуть бути внесені виключно за наявності обставин, які передбачено п. 14 МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Організація і ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності АТ «ФДУ» здійснюється головним бухгалтером.

Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності здійснюється з дотриманням принципів, визначених у статті 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та у відповідності до вимог МСФЗ /МСБО.

Бухгалтерський облік ведеться з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 №291 з додаванням необхідних субрахунків по мірі необхідності, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 № 88, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 02.09.2014 та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку, норми яких поширюються на підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ.

Питання, не врегульовані цією обліковою політикою, регулюються відповідно до МСФЗ /МСБО та чинного законодавства України. Всі безальтернативні облікові рішення, передбачені діючими МСФЗ /МСБО, застосовуються для цілей ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності у повному обсязі без будь-яких обмежень.

Відповідальність за підготовку та подання фінансової МСФЗ-звітності несе керівник підприємства.

2.2. Подання та склад фінансової звітності

Подання фінансової звітності здійснюється у відповідності до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Фінансова звітність затверджується до випуску наказом керівника в строк не пізніше 28 лютого року наступного за звітним.

Фінансова звітність складається на основі припущення щодо безперервності діяльності, з урахуванням вимог п.1 МСБО 10 «Події після закінчення звітного періоду», та на основі принципу нарахування, за винятком інформації про рух грошових коштів, тобто статті визнаються як елементи фінансової звітності, якщо вони відповідають визначенням та критеріям визнання цих елементів, викладеним в «Концептуальній основі фінансової звітності» та конкретних МСФЗ /МСБО.

Функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності є українська гривня. Фінансова звітність подається в тисячах українських гривень, округлена до цілого.

Звітний період збігається з календарним роком, починається 1 січня і закінчується 31 грудня.

Річна фінансова звітність складається з використанням форм передбачених НП(С)БУ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» з додаванням граф, для відображення перехресних посилань на примітки.

Річна фінансова звітність включає:

- а) Баланс (звіт про фінансовий стан);
- б) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- в) Звіт про власний капітал;
- г) Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- г) Примітки до фінансової звітності.

Проміжний звітний період складає 3 місяці (квартал), що починаються 1 січня звітного року і закінчуються 31 березня, 30 червня, 30 вересня, 31 грудня відповідно. Показники проміжної фінансової звітності формуються на щоквартальній основі на 30(31) число останнього місяця кожного кварталу.

Проміжна фінансова звітність включає:

- а) Баланс (звіт про фінансовий стан);
- б) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- в) Звіт про власний капітал;
- г) Звіт про рух грошових коштів за період (за прямим методом);
- г) Окремі пояснювальні примітки.

Проміжний Баланс (звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал та Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) складаються у форматі, передбаченому для річної фінансової звітності.

Окремі пояснювальні примітки складаються в скороченому форматі.

Операційний цикл становить дванадцять місяців.

Подання активів і зобов'язань у Балансі (звіті про фінансовий стан) здійснюється з використанням класифікації на поточні та непоточні, а в межах кожної групи – за зростанням ліквідності (терміновості погашення).

Для оцінок непоточних активів і зобов'язань, що підлягають дисконтуванню, використовується ефективна ставка відсотка, вбудована у фінансовий інструмент, а за

неможливості її визначення в якості ставки дисконтування використовується ставка додаткових залучень боржником кредитних ресурсів, якщо не зазначено інше. Ставка додаткових залучень боржником кредитних ресурсів визначається або за даними обслуговуючих банків за наявності зовнішніх письмових підтверджень від цих банків, або на рівні середньоринкових ставок за аналогічними кредитами за даними сайту НБУ.

Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку представляється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п.105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за елементами.

Сума розподілених на користь власників дивідендів розкривається у Звіті про зміни у власному капіталі, а відповідна сума дивідендів на 1 гривню власного капіталу у Примітках.

Згідно вимог п.18 МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» відомості про рух грошових коштів від операційної діяльності подаються з використанням прямого методу, за яким розкривається інформація про основні види валових грошових надходжень і виплат. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів підприємства.

АТ «ФДУ» не має у складі компонентів, які б відповідали критеріям визнання звітними сегментами, як того вимагає п.5 МСФЗ 8 «Операційні сегменти», внаслідок чого інформація за сегментами у складі фінансової звітності не розкривається.

З метою дотримання вимог п.41-49 МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» суттєвою визнається помилка, вартісне значення якої складає 0,5% від валюти балансу або вона за своїм характером може ввести в оману користувачів фінансової звітності.

2.3. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка, подання та розкриття нематеріальних активів здійснюється відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи класифікуються за наступними групами:

- комп'ютерне програмне забезпечення;
- ліцензії та франшизи;
- авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію;
- інші нематеріальні активи.

Одиницею обліку є окремий об'єкт (найменування) нематеріальних активів.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю придбання. Всі нематеріальні активи, придбані, отримані або створені, але не готові надавати економічні вигоди, відображаються у склад активів у стадії створення (п.3.3). Після готовності до використання нематеріальні активи відображаються на рахунку нематеріальних активів.

Модель обліку нематеріальних активів – за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нарахування амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання здійснюється прямолінійним методом протягом цього терміну наступним чином:

- комп'ютерне програмне забезпечення – від 1 до 5 років;
- ліцензії та франшизи – невизначений строк, якщо не вказано інше в правовстановлюючому документі;
- авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію - від 1 до 10 років відповідно до правовстановлюючого документа (але якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк не може становити менше одного та більше 10 років);
- інші нематеріальні активи – від 1 до 10 років відповідно до правовстановлюючого документа (але якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права

користування нематеріального активу не встановлено, такий строк не може становити менше одного та більше 10 років).

Нарахування амортизації нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання не здійснюється.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання здійснюється на щомісячній основі з дати, коли нематеріальний актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. З метою застосування спрощень практичного характеру, якщо сума амортизації є несуттєвою (складає менш ніж 0,2% вартості всіх активів) нарахування амортизації нематеріальних активів не здійснюється в місяці їх визнання, але здійснюється у місячному розмірі у місяці припинення визнання незалежно від дати визнання або припинення визнання.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно на 30 листопада окремо, а якщо це не представляється можливим – то на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. У виключних випадках, якщо для нематеріального активу існує активний ринок і очікується припинення визнання нематеріального активу до вичерпання його економічних вигід, окремим розпорядчим документом може бути встановлено ліквідаційну вартість нематеріального активу.

Збиток від знецінення нематеріальних активів (за наявності) відображається як збільшення зносу (без коригування первісної вартості) з одночасним визнанням інших (неопераційних) витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Перегляд облікових оцінок щодо нематеріальних активів (термін корисної служби, метод амортизації, ліквідаційна вартість тощо) здійснюється щонайменше на річну звітну дату, або частіше за наявності явних свідчень їх змін.

Дохід або витрати від припинення визнання нематеріального активу визначаються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу на дату припинення визнання, та визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в періоді припинення визнання даного активу і подаються згорнуто у складі інших (неопераційних) доходів (витрат).

2.4. Основні засоби

Визнання, оцінка, подання та розкриття основних засобів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби класифікуються за наступними групами:

- будівлі;
- автомобілі;
- пристосування та приладдя;
- офісне обладнання;
- запасні частини до основних засобів;
- інші основні засоби.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт або субінвентарний об'єкт. Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям або окремий конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або ж відокремлений комплекс конструктивно зчленованих предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи. Субінвентарними об'єктами є компоненти інвентарного об'єкту, які мають різний термін корисної експлуатації. З метою

ідентифікації субінвентарних об'єктів застосовується межа суттєвості – 10% від первісної вартості інвентарного об'єкту.

Згідно з принципом визнання АТ «ФДУ» визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів собівартість замінюваної частини такого об'єкта, коли витрати понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати відповідно до положень про припинення визнання МСБО 16 «Основні засоби».

Суттєвість для визнання об'єктів основних засобів – 20 000,00 грн. Об'єкти, вартістю до 20 000,00 грн, обліковуються у складі запасів (у разі відповідності визначенню запасів) або визнаються витратами в періоді придбання.

Модель обліку основних засобів – за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Строк корисного використання основних засобів визначається з точки зору передбачуваної корисності активу і встановлюється виходячи з періоду часу, протягом якого передбачається використовувати актив.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом протягом цього терміну наступним чином:

- будівлі – від 15 до 20 років;
- автомобілі - від 5 до 15 років;
- пристосування та приладдя – від 1 до 10 років;
- офісне обладнання – від 1 до 6 років;
- запасні частини до основних засобів – від 1 до 5 років;
- інші основні засоби – від 1 до 12 років.

Витрати на амортизацію основних засобів визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в тій категорії витрат, яка відповідає функції конкретних основних засобів.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється на щомісячній основі. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений до стану, необхідного для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. З метою застосування спрощень практичного характеру, якщо сума амортизації є несуттєвою (складає менш ніж 0,2% вартості всіх активів) нарахування амортизації основних засобів не здійснюється в місяці їх визнання, але здійснюється у місячному розмірі у місяці припинення визнання незалежно від дати визнання або припинення визнання.

Якщо ліквідаційна вартість активу є несуттєвою, то при обчисленні суми, що амортизується, ліквідаційна вартість не враховується. У виключних випадках, якщо для основного засобу існує активний ринок і очікується припинення визнання основного засобу до вичерпання його економічних вигід, окремим розпорядчим документом може бути встановлено ліквідаційну вартість основного засобу.

Всі об'єкти основних засобів, придбані, отримані або вироблені своїми силами, але не готові надавати економічні вигоди, капіталізуються у складі активів у стадії створення (п.3.3). Після готовності об'єкта надавати економічні вигоди, об'єкти переводяться на відповідні рахунки основних засобів незалежно від формального введення в експлуатацію.

Дохід або витрати від припинення визнання основного засобу визначаються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу на дату припинення визнання, та визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в періоді припинення визнання даного активу і подаються згорнуто у складі інших (неопераційних) доходів (витрат).

Знецінення (зменшення корисності) основних засобів (за наявності) відображається як збільшення зносу (без коригування первісної вартості) з одночасним визнанням інших (неопераційних) витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Перегляд облікових оцінок щодо основних засобів (термін корисної служби, метод амортизації, ліквідаційна вартість тощо) здійснюється щонайменше на річну звітну дату, або частіше за наявності явних свідчень їх змін.

Якщо об'єкти основних засобів є предметом великомасштабного технічного огляду, то такий великомасштабний техогляд визнається субінвентарним об'єктом основного засобу. Великомасштабним технічний огляд вважається, якщо його вартість становить не менш ніж 10% від вартості об'єкту основних засобів на дату його первісного визнання у порівняльних цінах (скоригованих щонайменше на вплив інфляції).

Основні засоби, отримані в результаті безоплатної передачі (дарування), на дату визнання оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», з одночасним визнанням відкладеного доходу з поділом на непоточну і поточну складові. До подальшої оцінки та амортизації основних засобів, отриманих в результаті безоплатної передачі (дарування), застосовуються всі положення Облікової політики, як і для основних засобів, отриманих іншим шляхом. Відкладений дохід на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює амортизації безоплатно отриманих основних засобів, визнається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як зменшення витрат, визнаних як амортизація цього основного засобу.

2.5. Активи у стадії створення

Активи у стадії створення включають в себе видатки, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів та нематеріальних активів, включаючи аванси на їх придбання.

Одиницею обліку активів у стадії створення є інвентарний об'єкт у визначенні, що використовується для цілей обліку основних засобів або нематеріальних активів.

Активи у стадії створення класифікуються за наступними групами:

- основні засоби у стадії створення;
- нематеріальні активи у стадії створення;
- інші об'єкти у стадії створення.

Первісна і подальша оцінка активів у стадії створення здійснюється за собівартістю понесених витрат.

Активи у стадії створення визнаються кваліфікованими активами у розумінні МСБО 23 «Витрати по позиках», якщо період їх доведення до стану, в якому вони здатні приносити економічні вигоди у заздалегідь запланованих цілях, становить не менше ніж 12 місяців з дати понесення початкових витрат. Визнання, оцінка, подання та розкриття витрат за позиками здійснюється у відповідності до вимог МСБО 23 «Витрати за позиками».

Якщо капіталізація витрат на активи у стадії створення припиняється і не відновлюється протягом 3 місяців, такі активи підлягають оцінці на предмет відповідності критеріям визнання та наявності ознак знецінення.

Припинення визнання активів у стадії створення відбувається:

- на дату готовності активу приносити економічні вигоди у заздалегідь запланованих цілях з одночасним визнанням або об'єкту основних засобів, або нематеріального активу, або
- на дату встановлення невідповідності критеріям визнання або наявного знецінення з одночасним визнанням інших (неопераційних) витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Активи у стадії створення подаються у звіті про фінансовий стан у складі необоротних активів окремою статтею у разі її суттєвості (більше 1% від загальної вартості активів) або у складі основних засобів чи нематеріальних активів у разі її несуттєвості.

2.6. Запаси

Визнання, оцінка, подання та розкриття запасів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 2 «Запаси».

Запаси класифікуються за наступними групами:

- сировина й виробничі допоміжні матеріали;
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби;
- тара й тарні матеріали;
- товари;
- готова продукція;
- інші запаси.

Транспортно-заготівельні витрати не обліковуються окремо і включаються безпосередньо до собівартості запасів.

Собівартість взаємозамінних запасів визначається за методом середньозваженої собівартості.

При вибутті для невзаємозамінних запасів використовується виключно метод ідентифікованої собівартості.

По неліквідним і застарілим запасам із застосуванням професійного судження, а також у разі, якщо період з дати визнання запасу до дати фінансової звітності перевищує 24 місяці, створюються резерви на знецінення запасів, які обліковуються як контрактиви на рахунках відповідних запасів з одночасним визнанням інших операційних витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Сторнування резервів на знецінення запасів відбувається виключно за умови реалізації запасу або фізичного його знищення. Запаси у звіті про фінансовий стан представляються на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву на знецінення.

Резерв на фізично пошкоджені запаси розраховується в сумі їх повної вартості у разі, якщо немає чіткого плану з їх продажу і вони не є металобрухтом. У разі, якщо фізично пошкоджені запаси є металобрухтом або є чіткий план по їх реалізації, резерв розраховується як різниця між їх балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації, яка приймається рівній очікуваній ціні продажів або ринкової вартості лому.

Запаси, отримані в результаті безоплатної передачі (дарування), на дату визнання оцінюються за вартістю заміщення. Вартість заміщення – це визначена на дату оцінки поточна вартість витрат на створення (придбання) запасу, подібного до об'єкта оцінки, який може бути йому рівноцінною заміною. За неможливості визначення вартості заміщення безоплатно отримані запаси оцінюються за справедливою вартістю, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», з одночасним визнанням поточного відкладеного доходу. Відкладений дохід визнається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як зменшення витрат за статтею, до якої були віднесені ці запаси, у періоді отримання доходу (економічних вигод) від їх використання або визнання їх у складі резерву на знецінення.

При безоплатній передачі запасів балансова вартість таких запасів визнається в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в складі інших (неопераційних) витрат.

2.7. Знецінення нефінансових активів

Визнання, оцінка, подання та розкриття знецінення нефінансових активів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 36 «Знецінення активів».

Аналіз наявності ознак знецінення активів, що знаходяться у сфері застосування МСБО 36 «Знецінення активів», здійснюється щонайменше на річну звітну дату або за результатами подій, які свідчать про очевидне зменшення корисності цих активів.

З метою оцінки вартості відшкодування при розрахунку справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовуються методи, дозволені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», а для розрахунку цінності використання при дисконтуванні очікуваних грошових потоків, визначених за управлінськими бюджетами, застосовується ставка дисконту за правилами, встановленими п.55-57 і Додатком А до МСБО 36 «Знецінення активів».

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи у стадії створення тестуються на знецінення щороку станом на 30 листопада, а також за результатами подій, які свідчать про очевидне зменшення корисності цих активів.

Збитки від знецінення нефінансових активів визнаються у складі інших (неопераційних) витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) і розкриваються у Примітках до фінансової звітності.

Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності щонайменше на кожну річну звітну дату або при припиненні існування обставин, які спричинили попереднє зменшення корисності.

2.8. Припинення визнання нефінансових активів, дозвіл на списання яких не отримано

Припинення визнання нефінансових активів здійснюється відповідно до статті 5 Закону України "Про управління об'єктами державної власності" від 21.09.06 № 185-V та Постанови КМУ «Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності» від 8 листопада 2007 N 1314.

У випадках, якщо актив не відповідає критеріям визнання згідно вимог МСФЗ, але рішення щодо його списання органом управління не прийнято, балансова вартість такого активу визнається у складі інших (неопераційних) витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) і обліковуються на контрактивних рахунках (рахунок 139 Активи, дозвіл на списання яких не отримано).

2.9. Фінансові інструменти

Визнання, оцінка, подання та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання інформації», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Визнання

АТ «ФДУ» визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді й лише тоді, коли вона стає стороною договірних положень щодо інструмента.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та непоточні (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Припинення визнання

АТ «ФДУ» припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- a) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- b) АТ «ФДУ» передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- c) АТ «ФДУ» зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам.

АТ «ФДУ» під час передавання фінансового активу оцінює, в якому обсязі за нею залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- a) якщо АТ «ФДУ» в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні;
- b) якщо АТ «ФДУ» в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то продовжує визнавати фінансовий актив;
- c) якщо АТ «ФДУ» в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, то АТ «ФДУ» з'ясує, чи залишився за нею контроль над фінансовим активом. При цьому:

(i) якщо контроль за АТ «ФДУ» не залишився, то вона припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні;

(ii) якщо контроль залишився за АТ «ФДУ», то вона продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі.

АТ «ФДУ» припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Класифікація фінансових активів

АТ «ФДУ» класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за:

- амортизованою собівартістю;
- справедливою вартістю через інший сукупний дохід або
- справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Облікова політика щодо грошових коштів та їх еквівалентів викладена у п. 3.8.

Класифікація фінансових зобов'язань

АТ «ФДУ» класифікує фінансові зобов'язання як такі, що надалі оцінюються за:

- амортизованою собівартістю;
- справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Первісна оцінка

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, АТ «ФДУ» під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною угоди у сумі, визначеній відповідно до вимог МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», при цьому застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування її коригувань, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою складе не більше 12 місяців.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації.

Кредити, надані клієнтам

Кредити, надані клієнтам, являють собою фінансові активи, які не є похідними фінансовими інструментами, з фіксованими або визначеними платежами погашення основної суми боргу та процентами на непогашену суму боргу, окрім тих, які були класифіковані в інші категорії фінансових активів.

Кредити первісно оцінюються за справедливою вартістю або за еквівалентною сумою, якою зазвичай є чиста сума виданих коштів, включно з безпосередньо пов'язаними з цим витратами та певними виплатами і комісійними за організацію кредиту (комісійні за організацію договору, комісійні за зобов'язання з надання кредиту та платежі за послуги), які вважаються коригуванням ефективної процентної ставки за кредитом.

Подальша оцінка кредитів здійснюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка за вирахуванням резервів під очікувані кредитні збитки.

Дохід від кредиту, який являє собою проценти плюс витрати на проведення операції та виплати і комісійні, включені до первісної вартості кредиту, розраховується за методом ефективної процентної ставки та відноситься на рахунок прибутків та збитків протягом строку дії кредиту.

2.10. Компоненти грошових коштів та еквівалентів грошових коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти класифікуються за наступними групами:

- кошти на рахунках в банках;
- кошти в дорозі;
- кошти в касі;
- кошти на корпоративних картках;
- депозити до запитання;
- еквіваленти грошових коштів.

Еквіваленти грошових коштів являють собою високоліквідні інвестиції (у тому числі депозити на строк до 3-х місяців), легко оборотні в заздалегідь відомі суми грошових коштів і піддані незначного ризику зміни їх вартості.

Довгострокові банківські кредити розглядаються як фінансова діяльність.

Короткострокові банківські кредити розглядаються як операційна діяльність.

Банківські овердрафти включаються до короткострокових банківських кредитів.

Відсотки за короткостроковими кредитами визнаються фінансовими витратами та їх виплата класифікується як фінансовий грошовий потік.

Відсотки за короткостроковими депозитами визнаються процентними доходами та їх надходження класифікується як операційний грошовий потік.

Виплачені дивіденди класифікуються як рух грошових коштів від фінансової діяльності. Отримані дивіденди класифікуються як рух грошових коштів від інвестиційної діяльності.

Потоки грошових коштів, які виникають у зв'язку з податками на прибуток, класифікуються як рух грошових коштів від операційної діяльності за винятком випадків, коли існує практична можливість і вони можуть бути ідентифіковані з результатами фінансової або інвестиційної діяльності.

2.11. Резерв під очікувані кредитні збитки

Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється з урахуванням обмежень, встановлених для державних підприємств Постановою Кабміну від 29 листопада 2006 р. № 1673 "Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів".

Для виконання вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» АТ «ФДУ» подає окрему Примітку до фінансової звітності, в якій розкриває звіт про узгодження фінансової звітності. У цій примітці детально описуються коригування, необхідні для узгодження фінансової звітності, підготовленої відповідно до вимог місцевого законодавства, з фінансовою звітністю, яка була б підготовлена відповідно до вимог МСФЗ.

Для оцінки резерву очікуваних кредитних збитків згідно вимог МСФЗ АТ «ФДУ» використовує триетапну модель обліку знецінення на основі змін кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»).

Якщо АТ «ФДУ» ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»).

Якщо АТ «ФДУ» визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. Ймовірність дефолту і рівень втрат в разі дефолту оцінюються з використанням історичної інформації про погашення заборгованості попередніх звітних періодів з урахуванням перспективних факторів, характерних для боржників та економічного середовища.

Резерви під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю створюються на весь її життєвий цикл і обліковуються як контрактиви на відповідних рахунках торгової дебіторської заборгованості з відповідним визнанням у складі інших операційних витрат.

Резерв під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, розміщеними в банках, та іншими банківськими вкладками, визначається з урахуванням оцінки кредитного ризику заборгованості банку-резиденту (банку-нерезиденту) на звітну дату та контрактного строку дії фінансового інструменту.

Для побудови моделі резерву під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, розміщеними в банках, та іншими банківськими вкладками, АТ «ФДУ» визначає рейтинг банку, використовуючи інформацію щодо індивідуальних рейтингів банків, що публікуються у вільному доступі.

Таблиця 3.6.1. Визначення класу банку за кредитними рейтингами

Кредитні рейтинги			Клас банку-боржника
За національною шкалою		За міжнародною шкалою	
Короткострокові (до одного року)	Довгострокові (більше ніж один рік)		
uaK1	від uaAAA до uaAA+	від AAA до AA+	1
	від uaAA до uaAA-	від AA до AA-	

uaK2	від uaA+ до uaA -	від A+ до A -	
uaK3	uaBBB+	BBB+	2
	від uaBBB до uaBBB-	від BBB до BBB-	
ua K4	від uaBB+ до uaBB	від BB+ до BB	3
	від uaBB- до uaB+	від BB- до B+	
	від uaB до uaB-	від B до B-	
ua K5	від uaCCC+ до uaC або рейтинг не визначений	від CCC+ до C або рейтинг не визначений	4
ua KD	uaD	D	5

Таблиця 3.6.2. Діапазони значень коефіцієнта PD банку, що є резидентом

№ з/п	Клас банку-боржника, що є резидентом	Діапазони значень коефіцієнта ймовірності дефолту (PD)	
1	1	0,005 - 0,12	0,5-12%
2	2	0,13 - 0,21	13-21%
3	3	0,22 - 0,36	22-36%
4	4	0,37 - 0,99	37-99%
5	5	1,0	100%

АТ «ФДУ» під час визначення значення коефіцієнта ймовірності дефолту банку-боржника в межах встановленого діапазону відповідно до Таблиці 3.6.2. враховує також всі наявні рейтинги банку-боржника, інші події та обставини, що можуть спричинити припинення виконання боржником своїх зобов'язань.

2.12. Інша дебіторська та кредиторська заборгованість, які не є фінансовими інструментами

Аванси видані – це попередні оплати постачальникам та підрядникам під поставку товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт та послуг.

Дебіторська заборгованість по розрахунках за виданими авансами обліковується за первісною вартістю з урахуванням резерву на знецінення.

Видані аванси за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи відображаються у Звіті про фінансовий стан як необоротні активи у складі активів у стадії створення, та деталізуються у примітках до фінансової звітності.

Витрати майбутніх періодів, які, як очікується, будуть включені до витрат періоду у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у найближчі 12 місяців, обліковуються і відображаються у складі поточних активів як аванси сплачені, а в іншому випадку – у складі інших необоротних активів.

Аванси видані (в тому числі за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи) знецінюються на 100% у випадку наявності негативної інформації про можливість контрагента виконати свої зобов'язання (порушення справи про банкрутство, наявність інших прострочених зобов'язань, тощо).

Аванси отримані, які, як очікується, будуть включені до доходів періоду у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у найближчі 12 місяців, обліковуються і відображаються у складі поточних зобов'язань, а в іншому випадку – у складі інших довгострокових зобов'язань.

Аванси відображаються у Звіті про фінансовий стан без урахування ПДВ.

2.13. Дохід від основної діяльності й інші операційні доходи

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами».

Виручка класифікується за наступними групами:

- процентний дохід по фінансовому лізингу;
- процентний дохід від наданих кредитів;
- комісійні доходи;
- інші доходи.

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яке породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожен проміжну звітну дату або за наявності очевидних подій, що свідчать про відповідність критеріям визнання.

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування коригувань виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою складе не більше 12 місяців

Комісійні доходи - доходи за наданими послугами, сума яких обчислюється пропорційно сумі активу чи є фіксованою. Коли існує вірогідність, що зобов'язання з кредитування призведе до укладання конкретного кредитного договору або надання траншу кредиту, плата за зобов'язання з кредитування включається до доходів майбутніх періодів разом з відповідними прямими витратами та визнається як коригування ефективного відсотка за наданим кредитом. Коли малоімовірно, що зобов'язання з кредитування призведе до укладання конкретного кредитного договору або надання траншу кредиту, плата за зобов'язання визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід протягом періоду, який залишився до кінця виконання даного зобов'язання. Коли спливає строк зобов'язання з кредитування, а кредитний договір так і не укладається або транш кредиту не був наданий, комісійні доходи за зобов'язаннями з кредитування визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід після завершення цього строку.

Комісія за обслуговування кредиту визнається як дохід протягом періоду надання послуги.

До інших операційних доходів включаються всі інші доходи, які не включено до виручки. Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», вони визнаються відповідно до вищенаведених положень Облікової політики. Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії інших МСБО і МСФЗ, вони визнаються відповідно до вимог цих стандартів.

2.14. Витрати

За функцією операційні витрати класифікуються за наступними групами:

- витрати на надання фінансових послуг (в т.ч. фінансовий лізинг)
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

Склад операційних витрат:

Класифікаційна група	За характером (елементами) операційні витрати класифікуються за наступними групами
витрати на надання фінансових послуг (в	- собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), які були реалізовані протягом звітного періоду,

т.ч. лізинг)	фінансовий	нерозподілених наднормативних витрат	загальновиробничих виробничих витрат	витрат та
адміністративні витрати		- матеріальні витрати - витрати на персонал - амортизація - послуги сторонніх організацій - інші витрати		
інші витрати	операційні	- матеріальні витрати - збиткові курсові різниці - послуги сторонніх організацій - витрати на створення резервів під очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю - інші витрати		

2.15. Податок на прибуток

Визнання, оцінка, подання та розкриття податку на прибуток здійснюється у відповідності до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожну звітну (проміжну та річну) дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання у Балансі (звіті про фінансовий стан) подаються згорнуто.

Розрахунок зобов'язань і сплата податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України.

2.16. Оренда

Визнання, оцінка, подання та розкриття операцій, активів і зобов'язань з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

У разі невідповідності договору оренди вимогам МСФЗ 16 «Оренда» на дату укладання, перегляд ознак його відповідності здійснюється на кожну звітну (проміжну та річну) дату або при виникненні обставин, що підтверджують відносини оренди.

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди (портфельний облік не застосовується).

Класифікація оренди у Орендодавця

Оренда класифікується на дату початку оренди як фінансова або операційна залежно від того, чи були передані практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендовані активи. Орендодавець класифікує оренду, ґрунтуючись на пріоритеті сутності над формою.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передачу орендарю практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних з володінням орендованим активом. Індикаторами є передача права власності до кінця строку оренди, наявність у орендаря опціону на придбання активу за ціною, яка, як очікується, буде значно нижчою від справедливої вартості на дату реалізації опціону, а також строк оренди, який є суттєвим для строку корисного використання активу.

Оренда, за якою не передаються практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда.

Визначення строку оренди у Орендодавця

Строк оренди визначається як період оренди, який не підлягає достроковому припиненню, а також періоди, на які поширюється опціон на продовження оренди, якщо є достатня

впевненість, що орендар скористається цим опціоном, і періоди, на які поширюється опціоном на припинення оренди, якщо є достатня впевненість, що орендар не скористається цим опціоном.

Строк оренди починається з періоду, який не підлягає скасуванню в договорі оренди. Це період, протягом якого орендар має право користуватися активом, і ні орендар, ні орендодавець не можуть скасувати договір оренди.

Орендодавець повинен розглянути можливості орендаря щодо продовження або розірвання договору оренди. Строк оренди повинен включати періоди, на які поширюється опціоном на продовження, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар скористається цим опціоном. Аналогічно, за наявності опціону на припинення оренди строк оренди повинен враховувати ймовірність того, що орендар не скористається цим опціоном.

Оцінка того, чи існує достатня впевненість у тому, що опціоном буде реалізовано, ґрунтується на низці економічних і договірних факторів, включаючи значущість будь-яких поліпшень орендованого майна, витрати, пов'язані з припиненням оренди, та важливість базового активу для діяльності орендаря.

Згідно з МСФЗ (IFRS) 16 орендодавці, як правило, не переглядають свою оцінку строку оренди або оцінку ймовірності реалізації орендарем опціону на викуп, якщо тільки не відбувається модифікація договору оренди, яка не обліковується як окремий договір оренди. Для операційної оренди, оскільки актив залишається на балансі орендодавця, орендодавець продовжує амортизувати актив відповідно до своєї облікової політики, а коригування строку оренди не має прямого впливу на фінансову звітність орендодавця, якщо тільки умови оренди не змінюються суттєво.

Для фінансової оренди первісні прямі витрати, дебіторська заборгованість за орендою та негарантована ліквідаційна вартість розраховуються виходячи зі строку оренди, визначеного на дату початку оренди. Перегляд строку оренди або ймовірності реалізації опціону на викуп, як правило, вимагає переоцінки класифікації та оцінки оренди, тільки якщо відбувається модифікація договору оренди.

Багатокомпонентні договори у Орендодавця

АТ «ФДУ» розмежовує договори оренди, що містять декілька компонентів, включаючи орендні та неорендні компоненти. Після укладення договору оренди АТ «ФДУ» проводить детальний аналіз договору з метою ідентифікації всіх його компонентів. Компонент вважається компонентом оренди, якщо він залежить від використання ідентифікованого активу і може бути відокремлений від договору оренди. Компоненти договору відокремлюються на основі таких критеріїв:

- Компоненти оренди - це елементи договору, які передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.
- Компоненти, не пов'язані з орендою - до них належать послуги або товари, які орендодавець погоджується передати орендарю окремо від права користування базовим активом. Прикладами можуть бути послуги з технічного обслуговування, страхування та інші допоміжні послуги.

Облік компонентів оренди здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 16.

АТ «ФДУ» обліковує компоненти, не пов'язані з орендою, згідно з відповідними стандартами МСФЗ.

Визнання та оцінка у Орендодавця

Фінансова оренда: На початку дії фінансової оренди АТ «ФДУ» визнає дебіторську заборгованість у сумі, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Чисті інвестиції в оренду - це теперішня вартість дебіторської заборгованості за орендними платежами плюс будь-яка негарантована ліквідаційна вартість, що припадає на орендодавця. До чистої інвестиції в оренду орендодавець застосовує вимоги щодо припинення визнання та зменшення корисності відповідно до вимог МСФЗ 9. Орендодавець завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії для дебіторської

заборгованості за орендою. Така облікова політика застосовується до всієї дебіторської заборгованості за фінансовою та операційною орендою.

Фінансовий дохід визнається за схемою, що відображає постійну періодичну норму прибутку на чисті інвестиції орендодавця.

Операційна оренда: Для операційної оренди дохід від оренди визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди, а орендований актив відображається у звіті про фінансовий стан відповідно до його виду.

Орендний дохід за договорами операційної оренди визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди, що відображає використання орендованого активу. Початкові прямі витрати, понесені Орендодавцем на ведення переговорів та організацію операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються як витрати протягом строку оренди.

Визнання та оцінка у Орендаря

АТ «ФДУ» під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Компоненти договору оренди, що не є орендою не включаються до складу Активу у формі права користування.

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що АТ «ФДУ» скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається:

- за об'єктами нерухомості – 10 років або інший строк відповідно існуючих обставин та професійного судження;
- за іншими об'єктами – 3 роки або інший строк відповідно існуючих обставин та професійного судження.

Подальша оцінка активу в формі права користування здійснюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Актив у формі права користування, амортизується протягом терміну оренди.

Амортизація об'єктів прав оренди здійснюється прямолінійним методом. Витрати на амортизацію об'єктів прав оренди визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції базових активів.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений до стану, необхідного для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. З метою застосування спрощень практичного характеру, якщо сума амортизації є несуттєвою (складає менш ніж 0,2% вартості всіх активів) нарахування амортизації прав оренди не здійснюється в місяці їх визнання, але здійснюється у місячному розмірі у місяці припинення визнання незалежно від дати визнання або припинення визнання.

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартістю 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у Балансі (звіті про фінансовий стан). Орендні платежі (доходи) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди. Орендні платежі за отримані в оренду об'єкти низької вартості визнаються витратами на прямолінійній основі.

На кінець кожного звітного періоду АТ «ФДУ» застосовує вимоги МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» відносно знецінення активів у формі права користування У разі наявності таких ознак АТ «ФДУ» визнає збиток від знецінення, якщо сума очікуваного відшкодування менше, ніж балансова вартість. Після того, як визнано збиток від знецінення, скоригована балансова вартість активу в формі права користування стає новою базою для амортизації.

Якщо АТ «ФДУ» виступає орендарем, компоненти орендної плати, такі як фіксовані орендні платежі, у тому числі компенсаційні платежі за експлуатаційні витрати орендодавця, що є платежами «фіксованими по суті», не відокремлюються від компонентів, які є орендою. Відтак орендні зобов'язання включають орендну плату та компенсацію по суті фіксованих експлуатаційних витрат. Компоненти орендної плати, які є платежем за надання комунальних послуг, обліковуються окремо.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у Балансі (звіті про фінансовий стан) в складі статей до яких відносяться базові активи. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у Балансі (звіті про фінансовий стан) окремою статтею у складі інших непоточних і поточних зобов'язань.

2.17. Виплати працівникам

Визнання, оцінка, подання та розкриття всіх виплат працівникам, крім тих, в яких застосовується МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій», здійснюється у відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам;
- інші довгострокові виплати;
- виплати при звільненні (вихідна допомога).

Короткострокові виплати працівникам включають вказані далі статті, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:

- заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- преміювання, в тому числі за результатами роботи за звітний період;
- негрошові пільги теперішнім працівникам.

Якщо працівник надав послуги АТ «ФДУ» протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, АТ «ФДУ» визнає:

- як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми;
- як витрати, якщо інший МСФЗ / МСБО не вимагає або не дозволяє включення виплат у собівартість активу (наприклад: МСБО 2 «Запаси» та МСБО 16 «Основні засоби»).

Визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді:

- виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню;
- виплати щорічної матеріальної допомоги;
- винагорода за вислугу років;
- витрати на матеріальне заохочення до ювілейних дат.

Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням у тому періоді, у якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

План участі у прибутках та преміальні системи включають: щомісячні премії за виконання виробничих завдань; квартальні премії; премії за результатами роботи за рік та премії за виконання особливо важливих завдань або робіт.

Виплати при звільненні (вихідна допомога) визнаються витратами того періоду, в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

АТ «ФДУ» є учасником державного пенсійного плану зі встановленими внесками і сплачує визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

2.18. Вплив змін обмінних курсів валют

Визнання, оцінка, подання та розкриття інформації про операції в іноземній валюті здійснюється у відповідності до вимог МСБО 21 «Вплив змін обмінних курсів валют».

Поточним обмінним спот-курсом вважається курс Національного банку України.

При первісному визнанні операція в іноземній валюті враховується у функціональній валюті із застосуванням до суми в іноземній валюті поточного обмінного курсу іноземної валюти на функціональну станом на дату операції, а щодо доходів і витрат та грошових потоків – середньозважений валютний курс.

Середньозважений валютний курс розраховується на щомісячній основі. Якщо коливання поточного обмінного курсу протягом місяця перевищує 10%, то середньозважений валютний курс розраховується на щотижневій основі.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін обмінних курсів валют» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються у Балансі (звіті про фінансовий стан) за поточним курсом на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають на дату фінансової звітності, щодо поточних активів і зобов'язань визнаються у складі інших операційних доходів (витрат), щодо непоточних активів – у складі інших доходів (витрат), щодо непоточних зобов'язань – у складі фінансових доходів (витрат), або у складі іншого сукупного прибутку, якщо прибуток або збиток від статті, що викликала появу курсових різниць, визнається у складі іншого сукупного прибутку.

Всі курсові різниці подаються у фінансовій звітності на нетто-основі та розкриваються у примітках до річної фінансової звітності у разі їх суттєвості.

2.19. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визнання, оцінка, подання та розкриття інформації про відносини та операції з пов'язаними сторонами, та залишках за такими операціями, включаючи зобов'язання, здійснюється у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», з урахуванням звільнень та вимог визначених у п. 25-27 цього стандарту. АТ «ФДУ» застосовує звільнення від розкриття детальної інформації про операції з пов'язаними сторонами та непогашені залишки за операціями з державою та іншими суб'єктами господарювання, пов'язаними з державою, як це дозволено параграфом 25 МСБО 24.

2.20. Забезпечення

Визнання, оцінка, подання та розкриття інформації щодо резервів, умовних зобов'язань і умовних активів здійснюється відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 19 «Виплати працівникам».

Забезпечення, які формуються, включають:

- забезпечення під обтяжливі контракти, неминучі витрати на виконання зобов'язань за якими перевищують очікувані від виконання договору економічні вигоди;
- забезпечення витрат на реструктуризацію;
- забезпечення під судові позови;
- забезпечення витрат на виплати працівникам (з урахуванням вимог МСБО 19 «Виплати працівникам»).

Забезпечення під обтяжливі договори створюються за умови існування обставин, передбачених п. 66-69 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», якщо термін обтяжливого контракту перевищує 3 місяці або його дія припадає на суміжні звітні періоди. Створення забезпечень під обтяжливі договори здійснюється з одночасним визнанням у складі інших операційних витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). У Балансі (звіті про фінансовий стан) забезпечення під обтяжливі контракти відображаються у складі поточних або непоточних зобов'язань (забезпечень) залежно від терміну дії контракту.

Забезпечення витрат на реструктуризацію створюються відповідно до вимог, передбачених п. 70-83 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Створення забезпечень під витрати на реструктуризацію здійснюється з одночасним визнанням адміністративних витрат у складі операційних витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та відображається у Балансі (звіті про фінансовий стан) у складі поточних або непоточних зобов'язань (забезпечень) залежно від плану реструктуризації.

Забезпечення витрат під судові позови створюються з метою надання користувачам можливості зрозуміти їх характер, строки і суму. Забезпечення під судові позови обліковуються у складі поточних зобов'язань. Створення забезпечень під судові позови здійснюється з одночасним визнанням адміністративних витрат у складі операційних витрат. Зобов'язуючою подією для визнання забезпечення за судовими позовами є отримання інформації про порушення судового процесу, відповідачем у якому є підприємство. Для визнання забезпечення вартісна оцінка судового позову є обов'язковою. Оцінка забезпечення за судовими позовами є наближеною і здійснюється на основі діапазону можливих результатів закінчення судового процесу шляхом розрахунку середньозваженої суми, яка враховує очікувані суми відшкодування та ймовірність кожного можливого результату. Діапазон можливих варіантів ґрунтується на професійному судженні і здійснюється на підставі реєстру судових справ. Перегляд оцінки забезпечень під судові позови здійснюється на дату рішення суду або на проміжні і річну звітні дати, навіть якщо на таку дату рішення суду ще не винесено. Якщо рішення суду винесено у період між датою фінансової звітності і датою її затвердження до випуску, такі події розглядаються як коригуючі і відображаються відповідно до МСБО 10 «Події після звітної дати». Оцінка забезпечень під судові позови переглядається лише у разі, якщо протягом періоду після попередньої оцінки до дати перегляду оцінки за судовим позовом відбувалися події, які можуть потенційно впливати на очікувану суму відшкодування або його ймовірність. У разі, якщо зазначені дії не відбувалися, перегляд оцінки не здійснюється. Підприємство не розкриває інформацію про забезпечення, коли таке розкриття може серйозно послабити його позицію в суперечці з іншими сторонами (незакінчені судові розгляди, спори з податковими органами, позови, що підлягають врегулюванню через арбітражний суд тощо). Забезпечення під судові позови подається у Балансі (звіті про фінансовий стан) у складі поточних зобов'язань (забезпечень).

Величина забезпечення на виплату відпусток визначається щомісячно на основі індивідуальних розрахунків по кожному працівнику, згідно Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого Постановою КМУ від 08.02.1995 №100. При розрахунку забезпечення на виплату відпусток в загальну його суму включається сума єдиного соціального внеску, що припадає на суму нарахованих майбутніх виплат.

Величина забезпечення на виплату щорічної матеріальної допомоги та винагороди за вислугу років визначається згідно Колективного договору.

Витрати, пов'язані з нарахуванням забезпечення на виплату відпусток, включаються до складу витрат операційної діяльності звітного періоду залежно від функціонального призначення витрат і відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Для дисконтування забезпечень застосовується ставка додаткового залучення кредитних ресурсів, а для забезпечень щодо довгострокових виплат працівникам – ставка державних облігацій в гривнях.

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення сторнується.

Забезпечення використовується лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку.

Інвентаризація всіх забезпечень здійснюється на річну звітну дату.

2.21. Капітал

Власний капітал АТ «ФДУ» складається з:

- зареєстрований (статутний) капітал;
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Статутний капітал зафіксований в установчих документах - загальна вартість активів, які є внеском засновників (власників) до капіталу АТ «ФДУ».

Статутний капітал оцінюється як сумарна вартість вкладів засновників (власників).

Формування резервного капіталу здійснюється згідно вимог статуту.

Інші резерви у власному капіталі можуть створюватися відповідно до законодавства, а також за рішенням власників.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу цього прибутку.

Залишок нерозподіленого прибутку підлягає розподілу відповідно до внутрішніх розпорядчих документів.

Визначення фінансового результату та величини нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) здійснюється на кожен проміжну звітну дату.

У разі зміни Облікової політики та у разі прийняття нових або зміни існуючих МСФЗ / МСБО, які застосовуються ретроспективно, відображається за рахунок вхідного залишку нерозподіленого прибутку.

3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва АТ «ФДУ» здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду.

Припущення та оціночні значення засновані на вихідних даних, якими керівництво АТ «ФДУ» володіло у своєму розпорядженні на момент підготовки цієї фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непередбачуваних АТ «ФДУ» обставин.

Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку Керівництва АТ «ФДУ», вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

У процесі застосування облікової політики Керівництво АТ «ФДУ» використовувало наступні судження, оцінки та припущення, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

3.1. Судження, щодо формування положень облікової політики

У зв'язку з переходом на складання фінансової звітності за МСФЗ посадовими особами АТ «ФДУ», які мають право виносити професійне судження, було розроблено нову облікову політику, яка відповідає вимогам діючих МСФЗ.

3.2. Судження при переході на складання звітності за МСФЗ

При переході на складання МСФЗ-звітності керівництвом АТ «ФДУ» були винесені судження щодо:

- активів, а саме:
 - підтвердження наявності та ідентифікації активів;
 - наявність контролю над активами;
 - підтвердження складу і стану активів;
 - потенціалу та ймовірності отримання економічних вигід від використання активів;
 - оцінка активів.
- зобов'язань, а саме:
 - підтвердження наявності і складу зобов'язань;
 - ймовірність відтоку ресурсів, що містять в собі потенціал економічних вигід;
 - оцінка зобов'язань.

3.3. Суттєвість для визнання об'єктів основних засобів

Керівництвом АТ «ФДУ» для визнання об'єктів основними засобами встановлений рівень суттєвості на рівні 20 000,00 грн.

3.4. Строки корисного використання основних засобів

Під час визначення строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво АТ «ФДУ» враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.

Для основних засобів строки корисного використання становлять:

- будівлі – від 15 до 20 років;
- автомобілі - від 5 до 15 років;
- пристосування та приладдя – від 1 до 10 років;
- офісне обладнання – від 1 до 6 років;
- запасні частини до основних засобів – від 1 до 5 років;
- інші основні засоби – від 1 до 12 років.

3.5. Припинення визнання нефінансових активів, дозвіл на списання яких не отримано

Припинення визнання нефінансових активів здійснюється відповідно до статті 5 Закону України "Про управління об'єктами державної власності" від 21.09.06 № 185-V та Постанови КМУ «Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності» від 8 листопада 2007 N 1314.

Керівництвом АТ «ФДУ» було прийнято рішення у випадках, якщо актив не відповідає критеріям визнання згідно вимог МСФЗ, але рішення щодо його списання органом управління не прийнято, балансова вартість такого активу визнається у складі інших (неопераційних) витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) і обліковуються на контрактивних рахунках (рахунок 139 Активи, дозвіл на списання яких не отримано).

3.6. Судження, щодо забезпечень

Сума, визнана як забезпечення, визначається як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, визначається управлінським персоналом на основі судження як сума, яку обґрунтовано сплатило би АТ «ФДУ» би для погашення зобов'язання або передало би його третій стороні на кінець звітного періоду. Оцінки результатів

та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу АТ «ФДУ» та доповнюються досвідом подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітного періоду.

Невизначеності, пов'язані із сумою, яку слід визнати як забезпечення, розглядаються різними способами залежно від обставин. У випадках, коли оцінюване забезпечення поширюється на велику кількість статей, зобов'язання оцінюється зважуванням усіх можливих результатів за пов'язаними з ними ймовірностями, тобто за очікуваною вартістю.

3.7. Оренда

Керівництвом АТ «ФДУ» для цілей застосування спрощень практичного характеру прийнято рішення активами низької вартості вважати активи вартістю не більше 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року.

3.8. Операції з пов'язаними сторонами

Визнання, оцінка, подання та розкриття інформації про відносини та операції з пов'язаними сторонами, та залишках за такими операціями, включаючи зобов'язання, здійснюється у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», з урахуванням звільнень та вимог визначених у п. 25-27 цього стандарту. АТ «ФДУ» застосовую звільнення від розкриття детальної інформації про операції з пов'язаними сторонами та непогашені залишки за операціями з державою та іншими суб'єктами господарювання, пов'язаними з державою, як це дозволено параграфом 25 МСБО 24.

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво АТ «ФДУ» посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво АТ «ФДУ» враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4. Нові стандарти

АТ «ФДУ» прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2023 року.

Перелік нових МСФЗ та змін до МСФЗ, оприлюднених на звітну дату (31.12.2023 р.), ефективна дата яких не настала, викладено нижче:

1) МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

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

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

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

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

2) МСФЗ 16 «Оренда».

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

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

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

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

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

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

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

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

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

4) МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

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

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

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

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

- 5) МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

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

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

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Наведені нові стандарти та поправки до них не є релевантними для діяльності АТ «ФДУ» і не впливають на облікову політику. У зв'язку із зазначеним АТ «ФДУ» не застосувала вищенаведені зміни і поправки до МСФЗ достроково у фінансовій звітності за 2023 рік. Ключовий управлінський персонал вважає, що зазначені поправки на матимуть фінансового та/або іншого впливу на фінансову звітність майбутніх періодів.

5. Перше застосування МСФЗ

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2022 р. не є першою фінансовою звітністю за МСФЗ у розумінні п. 3 МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» і є попередньою фінансовою звітністю, тобто відправною точкою для підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ.

Вступний звіт про фінансовий стан АТ «ФДУ» був підготовлений на 01 січня 2022 р., тобто дату переходу АТ «ФДУ» на МСФЗ.

Попередні оцінки АТ «ФДУ» відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ узгоджуються з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за національними НП(С)БО, що діють в Україні, (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках), якщо не мало місце об'єктивне свідчення, що ці попередні оцінки були помилковими.

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» звільняє компанії, які вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

АТ «ФДУ» не скористалося жодним добровільним звільненням, регламентованим МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2023 року

	Примітки	01 січня 2022	31 грудня 2022	31 грудня 2023
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи				
Основні засоби	5.1.			
Права оренди	5.2.	-	161	145
Первісна вартість		-	164	164
Накопичена амортизація права оренди		-	3	19
Відстрочені податкові активи	5.3.	85	86	45
Усього за розділом I		85	247	190
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість		2	2	2
Гроші та їх еквіваленти	5.7.	15007	13750	11635
Витрати майбутніх періодів			1	1
Усього за розділом II		15009	13753	11638
Баланс		15095	14000	11828
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	5.19.	24500	24500	24500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-9750	-11332	-13098
Усього за розділом I		14930	13168	11402
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	5.10.	-	124	117
Усього за розділом II		-	124	117

III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			43	1
Поточні зобов'язання				
за товари, роботи, послуги	5.12.		4	8
зі страхування	5.12.			13
За розрахунками з оплати праці	5.12.	72	352	102
Поточні забезпечення	5.13.		212	87
Інші поточні зобов'язання	5.12.	93	97	98
Усього за розділом III		165	708	309
Баланс		15095	14000	11828

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ

за 2023 р.

	Примітки	2023 рік	2022 рік
Інші операційні доходи	5.14.	256	
Адміністративні витрати	5.15.	-1637	-1505
Інші операційні витрати	5.15.	-325	-254
Фінансовий результат від операційної діяльності			
збиток		-1706	-1759
Фінансові витрати	5.15.	-19	-4
Фінансовий результат до оподаткування			
збиток		-1725	-1763
Витрати (дохід) з податку на прибуток		-41	

	Примітки	2023 рік	2022 рік
Чистий фінансовий результат			
збиток		-1766	-1763

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2023 р.

	Примітки	2023 рік	2022 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження			
Цільового фінансування	5.7.	25	
Надходження від повернення авансів		5	
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)	5.7.	256	
Витрачання на оплату			
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	5.7.	-104	-14
Праці	5.7.	-1611	-697
Відрахувань на соціальні заходи	5.7.	-329	-297
Зобов'язань з податків і зборів в т.ч.	5.7.	-297	-228
Витрачання на оплату цільових внесків	5.7.	-25	
Інші витрачання	5.7.	-35	-21
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-2115	-1257
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-2115	-1257

	Примітки	2023 рік	2022 рік
Залишок коштів на початок року	5.7.	13750	15007
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
Залишок коштів на кінець року	5.7.	11635	13750

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ у власному КАПІТАЛІ

станом на 31 грудня 2023 року

	При- мітки	Зареє- строван- ний капі- тал	Капітал у дооцінках	Резервн ий капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2023 року	5.9.	24500			-11332	13168
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					-1766	-1766
Залишок на 31 грудня 2023 року	5.9.	24500			-13098	11402
Залишок на 01 січня 2022 року		24500			-9570	14930
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					-1762	-1762
Залишок на 31 грудня 2022 року	5.9.	24500			-11332	13168

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 16 «Основні засоби». Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

АТ «ФДУ», після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

В бухгалтерському обліку та звітності за 2023 рік операцій з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації не було.

Основні засоби не передавались у залог для забезпечення за договорами позики або в іншій спосіб.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому основних засобів станом на 31.12.2023 відсутні.

Станом на 31.12.2023 на балансі рахується повністю амортизовані основні засоби первісною вартістю 362 тис.грн. і знецінені внаслідок фізичної відсутності основні засоби первісною вартістю 154 тис.грн., загальною сумою 516 тис. грн (накопичена амортизація та знецінення 516 тис. грн).

Поліпшення орендованої нерухомості не проводилося.

Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Первісна вартість	-	-	-	516	-	516
Накопичена амортизація	-	-	-	-516	-	-516
Балансова вартість на 01.01.2022				0		0
<i>Рух основних засобів:</i>	-	-	-	-	-	-
Надходження (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	-	-	-
Нарахована амортизація та знецінення	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	516	-	516
Накопичена амортизація	-	-	-	-516	-	-516
Балансова вартість на 31.12.2022				0		0
<i>Рух основних засобів:</i>	-	-	-	-	-	-
Надходження (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	-	-	-
Нарахована амортизація та знецінення	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	516	-	516
Накопичена амортизація	-	-	-	-516	-	-516
Балансова вартість на 31.12.2023				0		0

5.1. Актив з права користування

Оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендний актив доступний до використання:

Рух активів з права користування

Нежитлове приміщення

Всього

Балансова вартість на 01.01.2022 року.	-	-
Надходження	164	164
Вибуття	-	-
Амортизаційні відрахування	-3	-3
Вибуття амортизації	-	-
Первісна вартість	164	164
Накопичена амортизація	-3	-3
Балансова вартість на 31.12.2022 року.	161	161
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Амортизаційні відрахування	-16	-16
Вибуття амортизації	-	-
Первісна вартість	164	164
Накопичена амортизація	-19	-19
Балансова вартість на 31.12.2023 року.	145	145

АТ «ФДУ» представляє зобов'язання по оренді в складі «Зобов'язання за правами оренди» та «Поточні зобов'язання за правами оренди».

АТ «ФДУ» визнала такі зобов'язання з оренди:

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	31.12.2023	31.12.2022
Неточні зобов'язання з оренди	117	124
Поточні зобов'язання з оренди	1	43
Всього зобов'язань з оренди	118	168

Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Процентні витрати включені до фінансових витрат у 2023 році в сумі 19 тис. грн, в 2022 році зазначенні витрати склали 4 тис. грн.

5.2. Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Станом на 31.12.2023 р. АТ «ФДУ» сформувало відстрочені податкові активи у сумі 45 тис. грн (на 31.12.2022 - відстрочені податкові активи в сумі 86 тис. грн).

Відстрочені податкові активи в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31.12.2023	31.12.2022	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2023
Основні засоби	28	-	28
Дебіторська заборгованість	41	41	-
Поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання	17	0	17
Разом відстрочені податкові активи:	86	41	45

5.3. Активи, утримувані для продажу

На 31.12.2023 року та на всі порівняльні звітні дати АТ «ФДУ» не має активів, утримуваних для продажу.

5.4. Запаси

На 31.12.2023 року та на всі порівняльні звітні дати АТ «ФДУ» не має запасів.

5.5. Торговельна дебіторська заборгованість

АТ «ФДУ» визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги:

Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	-	-	227
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-227
Разом:	-	-	0

Резерв під очікувані кредитні збитки (торговельна дебіторська заборгованість)	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
На початок року	-	-227	-227
Відрахування до резерву дебіторської заборгованості	-	-	-
Використання резерву	-	227	-
На кінець року	-	0	-227

5.6. Грошові кошти

АТ «ФДУ» визнає поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ АТ «ФДУ».

Грошові кошти АТ «ФДУ» зосереджені таким чином:

Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Поточний рахунку в ДКСУ	11 284	13 632
Поточний рахунку в АБ "Укргазбанк"	351	119
Разом	11 635	13 750

Відповідно до вимог ПОСТАНОВИ КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ від 29 листопада 2006 р. № 1673 (зі змінами і доповненнями) «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» резерв очікуваних кредитних збитків не розраховується для грошових коштів. У фінансовій звітності за МСФЗ грошові кошти подано за номінальною вартістю (без вирахування резерву очікуваних кредитних збитків) в сумі 11 635 тис. грн.

Відповідно до вимог МСФЗ 9, грошові кошти визнаються фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, з урахуванням зменшення корисності. З метою нівелювання суперечностей національного законодавства та МСФЗ та забезпечення відповідності фінансової звітності вимогам МСФЗ АТ «ФДУ» розкриває в Примітках інформацію про суму резерву очікуваних кредитних збитків, який повинен бути нарахований на суму грошових коштів, та впливу на фінансовий стан та фінансові результати.

Резерв під грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Поточний рахунку в ДКСУ	113	136
Поточний рахунку в АБ "Укргазбанк"	4	1
Разом	116	138

5.7. Інші оборотні активи

В році, що завершився 31.12.2023 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не класифікувало жодного об'єкту як інші необоротні активи. Проте не виключено, що у наступних звітних періодах окремі об'єкти будуть визнані як інші необоротні активи, тому цю примітку наведено для забезпечення співставності та порівняльності фінансової звітності у майбутньому.

5.8. Власний капітал

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

Найменування вкладника	Частка в зареєстрованому капіталі	31.12.2023	31.12.2022
Держава в особі Кабінету Міністрів України	100%	24 500	24 500
Разом:	100%	24 500	24 500

Зареєстрований капітал АТ «ФДУ» на 31.12.2023 сформовано і сплачено у повному обсязі. Протягом звітного періоду не відбулося ніяких змін у зареєстрованому капіталі.

5.9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання з оренди	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	-117	-124
Разом	-117	-124

Інформація стосовно поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями наведено у п. 6.13. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.

5.10. Кредити та позики

В році, що завершився 31.12.2023 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не отримувало короткострокові кредити банків та позики. Проте не виключено, що у наступних звітних періодах короткострокові кредити банків та позики можуть залучатися, тому цю примітку наведено для забезпечення співставності та порівняльності фінансової звітності у майбутньому.

5.11. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед вітчизняним постачальникам	-8	-3
Разом:	-8	-3

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	-1	-43
Разом:	-1	-43

Інша кредиторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість з соціального страхування	-13	0
Заборгованість за заробітною платою	-102	-352
Разом:	-114	-352

Інші поточні зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Інші зобов'язання, в т.ч.:		
- заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	-2	-2
- заборгованість за судовим позовом	-94	-94
- заборгованість по виконавчим листам	-2	0
Разом	-98	-96

Інші поточні забезпечення	31.12.2023	31.12.2022
Резерв витрат на відпустки та інші короткострокові виплати працівникам	-87	-212
Резерв під судовий позов	-	-
Разом	-87	-212

5.12. Забезпечення виплат відпусток та інші короткострокові виплати працівникам

	31.12.2023	31.12.2022
Залишок на початок періоду	-212	-
Нараховано протягом періоду	-357	-248
Використано забезпечень	483	35
Залишок на кінець періоду	-87	-212
Всього	-87	-212

5.13. Доходи

В році, що завершився 31.12.2023 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не отримувала доходу, який виникає в результаті основної діяльності.

Інші операційні доходи	31.12.2023	31.12.2022
Відшкодовані штрафи, пені	29	
Інші доходи	227	0
Разом:	256	0

5.14. Витрати

Структура витрат АТ «ФДУ» представлена наступним чином:

Адміністративні витрати	31.12.2023	31.12.2022
-------------------------	------------	------------

Банківські послуги	-4	-1
Загальнообов'язкове соціальне страхування	-291	-257
Витрати на оплату праці	-1 323	-1 236
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	-3	-4
Амортизаційні відрахування		-3
Витрати по операціям оренди/лізингу	-16	-3
Судовий збір		-1
Разом:	-1 637	-1 505

Інші операційні витрати	31.12.2023	31.12.2022
Штрафи, пені	-19	-28
Витрати на оплату праці	-265	-136
Загальнообов'язкове соціальне страхування	-8	-40
Виплати за колективним договором		-47
Витрати по операціям оренди/лізингу	-33	-3
Разом:	-325	-254

Фінансові витрати	31.12.2023	31.12.2022
Нарахування відсотків по орендним зобов'язанням	-19	-4
Разом:	-19	-4

5.15. Податок на прибуток

АТ «ФДУ» у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

АТ «ФДУ» є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

За рік, що завершився 31.12.2023 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не нараховувала та не сплачувала податок на прибуток.

5.16. Виплати працівникам

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» АТ «ФДУ» розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Витрати на персонал	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата, відпустки, премії	-1 588	-1 418
в т.ч. управлінський персонал	-1 323	-1 236
Єдиний соціальний внесок	-300	-297
в т.ч. управлінський персонал	-291	-257
Разом:	-1 888	-1 715

Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість по виплатам	-102	-352
Заборгованість за обов'язковим соціальним страхуванням	-13	0
Разом:	-114	-352

6. Політика управління ризиками

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат для підприємства, якщо контрагент не виконує своїх договірних зобов'язань. У АТ «ФДУ» кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами, що зберігаються в Державному казначействі та в банку. АТ «ФДУ» вразливе до кредитного ризику у разі банкрутства або неплатоспроможності банку. Державне казначейство зазвичай вважається надійним, банки можуть бути більш ризикованими. Цілі управління кредитним ризиком включають мінімізацію потенційних фінансових втрат та забезпечення належного рівня ліквідності. АТ «ФДУ» намагається зберігати кошти у надійних фінансових установах, регулярно моніторити фінансовий стан банків, в яких відкриті рахунки. Вразливість до ризику може змінюватись в залежності від економічних умов, змін у фінансовому стані банків та інших зовнішніх факторів. Цілі та політика управління кредитним ризиком можуть змінюватись залежно від змін у загальному стратегічному плануванні АТ «ФДУ». Методи оцінки ризику можуть змінюватись в залежності від нових доступних інструментів та інформації. Максимальна вразливість до кредитного ризику обмежується сумою коштів, що зберігаються в банках та Державному казначействі. Концентрація кредитного ризику є високою, адже значна частина коштів зберігається в одному банку і в Казначействі. Управлінський персонал визначає концентрацію ризику через аналіз розподілу коштів між різними фінансовими установами та оцінку їх кредитних рейтингів. АТ «ФДУ» має високу чутливість до кредитного ризику, оскільки банкрутство або неплатоспроможність фінансових установ може суттєво вплинути на фінансовий стан АТ «ФДУ».

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство не зможе виконати свої короткострокові фінансові зобов'язання у разі необхідності через відсутність достатніх ліквідних активів. АТ «ФДУ», яке майже не здійснює діяльності, є вразливим до ризику ліквідності через недостатню активність у генерації грошових потоків. Цілі управління ризиком ліквідності АТ «ФДУ» полягають у забезпеченні достатнього рівня ліквідності для виконання всіх фінансових зобов'язань у будь-який час, оптимізація управління грошовими потоками, щоб зменшити ризики невиконання зобов'язань. АТ «ФДУ» намагається зберігати достатній рівень грошових коштів або еквівалентів для покриття мінімальних операційних витрат, підтримувати резервний фонд для непередбачуваних витрат. Для цього АТ «ФДУ» регулярно моніторить рівень грошових коштів, планує грошові потоки та прогнозує витрати. Вразливість до ризику ліквідності може змінюватись в залежності від змін в обсягах грошових коштів, що зберігаються на рахунках, та від змін у зовнішньому середовищі (наприклад, економічна нестабільність, зміни у державній політиці). Цілі та політика можуть змінюватись у разі значних змін у фінансовому стані підприємства або у випадку початку нової діяльності. Методи оцінки ризику можуть бути вдосконалені з використанням нових інструментів та програмного забезпечення для більш точного прогнозування грошових потоків та оцінки ліквідності. Узагальнені кількісні дані свідчать про низьку вразливість до ризику ліквідності для АТ «ФДУ» внаслідок суттєвих сум грошових коштів, якими володіє АТ «ФДУ».

Валютний ризик – це ризик фінансових втрат, що виникає через коливання обмінних курсів валют. Цей ризик може впливати на підприємства, які мають доходи, витрати, активи або зобов'язання в іноземній валюті. АТ «ФДУ» не має валютних коштів і операцій, отже і не наражається на валютні ризики.

Процентний ризик – це ризик фінансових втрат для підприємства, що виникає через коливання процентних ставок. Цей ризик може впливати на вартість активів і зобов'язань, які залежать від змін процентних ставок. Процентний ризик особливо важливий для підприємств,

що мають кредити, депозити або інші фінансові інструменти з фіксованими або змінними процентними ставками. АТ «ФДУ» на звітну дату не має фінансових інструментів з фіксованими або змінними процентними ставками, отже і не наражається на процентні ризики. Хоча АТ «ФДУ» не має кредитів і депозитів, воно має мінімальний процентний ризик через загальні економічні умови та взаємини з контрагентами.

7. Операції з пов'язаними сторонами

На вимогу 26 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» АТ «ФДУ» розкриває наступну інформацію про операції та пов'язану з ними непогашену заборгованість:

Назва органу влади – держава в особі Кабінету Міністрів України;

Характер відноси – 100% контроль;

Вплив операцій, з пов'язаною стороною – операції за звітний та порівняльний роки відсутні.

8. Події після звітної дати

Після закінчення звітного періоду та до дати випуску та затвердження даної фінансової звітності у фінансово-господарській діяльності АТ «ФДУ» не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду».

На початок 2024 року на території України продовжується воєнний стан. Російське вторгнення в Україну, яке розпочалося у 2022 році, триває та продовжує спричиняти чимало руйнувань і катастроф.

По всій території країни продовжується раніше введена комендантська година з 23:00 до 05:00 (з 20:00 до 06:00) в залежності від регіону. Лінія фронту поки залишається відносно стабільною. Керівництво АТ «ФДУ» уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Голова правління

Головний бухгалтер



Олег Тарасюк

Катерина Лучковська

DeVisu

Прошито, пронумеровано та
скріплено печаткою

37

аркуш

Григорій Сік
Генеральний директор

ТОВ «Міжнародна аудиторська компанія
"Де Візу" Віктор ІВАЩЕНКО

