

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІНТЕРКОНТО

Україна, Київ вул. Кіквідзе 11

AUDIT FIRM

IK INTERCONTO

Ukraine, Kyiv 11, Kikvidze str.

ЄДРПОУ 21581627

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4833

№ 030 від «16» жовтня 2024р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
Аудиторської фірми у
формі товариства з обмеженою відповідальністю
«ІНТЕРКОНТО»
щодо результатів огляду фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ»
станом на 30.06.2024р.

Адресати:

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

м. Київ

16 жовтня 2024 р.

Вступний параграф

Нами, аудиторами Аудиторської фірми у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто» (надалі Аудиторська фірма), проведено огляд фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» (надалі Товариство) у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 30.06.2024 року, Звіту про фінансові результати за I півріччя 2024 року, Звіту про рух грошових коштів за I півріччя 2024 року, Звіту про власний капітал за I півріччя 2024 року, Приміток до річної фінансової звітності за I півріччя 2024 року, складених згідно з принципами бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції України відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт складений відповідно до вимог Міжнародного стандарту завдань з огляду (МСЗО) 2400 «Завдання з огляду історичної фінансової звітності». Відповідно до означеного МСЗО завдання з огляду є завданням з надання обмеженої впевненості.

Процедури, що виконуються в межах огляду фінансової звітності, в основному ключають запити до керівництва та інших працівників Товариства відповідно до бставин, та аналітичні процедури з подальшою оцінкою отриманих доказів.

Процедури огляду мають значно менший обсяг, ніж процедури, які виконуються в ежах аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, внаслідок чого нами не словлюється аудиторська думка щодо фінансової звітності.

Перевірка проводилась в термін з 14.10.2024 року по 16.10.2024р.

Основні відомості про Товариство

Реєстраційні дані:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» є юридичною обою, 100% акцій якого належать державі (державним акціонерним товариствам). рганом, який здійснює повноваження з управління корпоративними правами держави одо Товариства, є Державне агентство з енергоефективності та енергозбереження країни (Держенергоефективності).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» (попереднє йменування – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНА КЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРСВІТЛОЛІЗИНГ» було змінено 16.02.2024 року).

Статут Товариства у новій редакції затверджений Наказом Державного агентства з ергооефективності та енергозбереження України від 14.02.2024 року №14-24 (у редакції казу Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України від .09.2024 року №101-24)

Станом на 30.06.2024р. діяв Статут у редакції Наказу Державного агентства з ергооефективності та енергозбереження України від 14.02.2024 року №14-24.

Дата державної реєстрації: 14.12.2012р.

Скорочена назва: АТ "ФДУ".

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

Україна, 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки 26 Б, офіс 304.

Код ЄДРПОУ – 38519070.

Згідно з відомостями Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-приємців та громадських формувань встановлено такі види діяльності Товариства за ЗЕД:

Код 64.92 Інші види кредитування

Код 64.91 Фінансовий лізинг

Код 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і хнічних наук

Код 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного безпечення), н.в.і.у.

Код 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Код 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та нсійного забезпечення

Код 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого йна

Код 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Код 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Голова правління – Міщенко Олеся Петрівна,
Головний бухгалтер – Лучковська Катерина Миколаївна.

Основні відомості про Аудиторську фірму

Повна назва	Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто»
Код ЄДРПОУ	21581627
Місцезнаходження	Юр. адр. : 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе 11 Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
Номер в Реєстрі аудиторів та об'єктів аудиторської діяльності	№ 4833
Керівник	Туманян Анна Оганесівна
Контактний телефон	(097)1789089

Перевірку проведено незалежними аудиторами Туманян Анною Оганесівною, Головач Анною Анатоліївною.

Місце проведення огляду: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44.

Огляд проведено на підставі договору № 1-10/24 від 14.10.2024р.

Масштаб перевірки: з 1 січня 2024 року по 30 червня 2024 року.

Відповідальність керівництва

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Керівництво Товариства несе відповідальність за розробку, впровадження та впровадження внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства помилок.

Відповідальність Товариства погоджена у договорі про надання послуг № 1-10/24 від 14.10.2024р.

Відповідальність аудитора

Огляд проводився у відповідності до норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, надання впевненості та супутніх послуг.

Відповідальність аудитора визначена у МСЗО 2400 «Завдання з огляду історичної фінансової звітності», законодавчими та нормативними актами у сфері аудиту.

Аудиторська фірма несе відповідальність за надання висновку щодо фінансової звітності на основі результатів огляду.

Окрім цього, аудитор несе відповідальність за дотримання етичних вимог, відповідно до МСЗО.

Огляд проведений вибіркоким способом, тобто до уваги приймалися лише суттєві ризики фінансової звітності.

Аудиторська фірма застосовує вимоги Міжнародного стандарту контролю якості 1 та інших нормативних актів щодо системи контролю якості надання аудиторських послуг.

ЗМІСТОВНА ЧАСТИНА ЗВІТУ

1. Стан бухгалтерського обліку та облікова політика Товариства

Бухгалтерський облік ведеться Товариством відповідно до вимог Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996 - XIV али - Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності, та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства затверджена Рішенням наглядової ради Акціонерного товариства «Фонд декарбонізації України» від 28.05.2024р. №11/2024 Положення про облікову політику для цілей ведення обліку і складання звітності Акціонерного товариства «Фонд декарбонізації України» за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

У Товаристві діє журнально-ордерна автоматизована система ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Застосування спеціалізованого програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку є задовільним.

Товариство здійснює ведення бухгалтерського обліку на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11.1999 року № 291.

2. Огляд інформації за видами активів

Необоротні активи

Облік основних засобів Товариства ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні активи», та Положення про облікову політику Товариства.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 30.06.2024 року на балансі обліковувалися основні засоби по залишковій вартості на суму 137 тис. грн., первісною вартістю 680 тис. грн., сума зносу – 543 тис. грн.

Можливо зробити висновок, що увагу аудитора не привернули будь-які факти, які б мали підстави вважати, що інформація щодо необоротних активів Товариства не відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Оборотні активи

У складі оборотних активів на балансі Товариства на 30.06.2024 р. обліковується

- | | |
|---|---------------------|
| - запаси | – 16 272 тис. грн.; |
| - дебіторська заборгованість за виданими авансами | – 60 тис. грн.; |
| - дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | – 9 тис. грн.; |
| - гроші та еквіваленти | – 10 427 тис. грн. |

У фінансовій звітності, що була складена станом на 30.06.2024р. Акціонерним товариством «Фонд декарбонізації України» благодійна допомога була віднесена до складу запасів та згідно з вимогами МСФЗ відображена у рядку 1100 «Запаси» Балансу (Звіту про фінансовий стан) у розмірі 16272 тис. грн.

Можливо зробити висновок, що увагу аудитора не привернули будь-які факти, які б мали підстави вважати, що інформація щодо оборотних активів Товариства не відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності.

3. Огляд інформації за видами зобов'язань

До складу довгострокових зобов'язань Товариства входять:
Інші довгострокові зобов'язання – 112 тис. грн.

До складу поточних зобов'язань Товариства належать:

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 7 тис.

н.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 144 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 2 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 896 тис. грн.

Поточні забезпечення – 1016 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 16 396 тис. грн.

Можливо зробити висновок, що увагу аудитора не привернули будь-які факти, які б дають підстави вважати, що інформація про зобов'язання і резерви Товариства не відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності.

4. Статутний капітал

Відповідно до положень Статуту, що діяв станом на 30.06.2024р., статутний капітал Товариства становить 24 500 000,00 грн.

Статутний капітал Товариства поділено на 245 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 грн. кожна.

5. Власний капітал та вартість чистих активів

Станом на 30.06.2024 року власний капітал Товариства складає 8376 тис. грн.

До складу власного капіталу входить зареєстрований (пайовий) капітал у розмірі 24 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 30.06.2024р. становить 16 124 тис. грн.

Увагу аудитора не привернули будь-які факти, які дають підстави вважати, що інформація про власний капітал Товариства не відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, або порядок формування статутного та резервного капіталу не відповідають вимогам нормативних актів.

6. Огляд інформації щодо чистого прибутку, повноти та достовірності зображених фінансових результатів діяльності Товариства

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, рахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996, та іншими нормативними актами.

За період, що завершився 30 червня 2024 року, як і у порівняльному періоді, АТ «У» не отримувало доходу.

Основними витратами Товариства за I півріччя 2024 року були:

Адміністративні витрати – 2196 тис. грн. (Витрати на оплату праці (з урахуванням забезпечень – 1489 тис. грн., Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги – 361 тис. грн. та інші);

Інші операційні витрати – 821 тис. грн. (виплати за колективним договором -733 тис. грн., загальнообов'язкове соціальне страхування – 54 тис. грн. та інші);
Фінансові витрати – 8 тис. грн. (Нарахування відсотків по орендним зобов'язанням);
Витрати на оплату праці – 2328 тис. грн.,
Відрахування на соціальні заходи – 285 тис. грн.,
Інші операційні витрати становили 396 тис. грн.,
Амортизація становила 8 тис. грн.

Фінансовим результатом Товариства від операційної діяльності за I півріччя 2024 є збиток на загальну суму 3017 тис. грн. Чистим фінансовим результатом Товариства до оподаткування за I півріччя 2024 є збиток у сумі 3026 тис. грн.

Увагу аудитора не привернули будь-які факти, які дають підстави вважати, що інформація про доходи та витрати Товариства не відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, або порядок формування статутного та резервного капіталу не відповідають вимогам нормативних актів.

7. Оцінка оцінки керівництва щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі

В результаті процедур огляду фінансової інформації аудитором визначено обґрунтованим припущення Товариства про здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За повідомленням керівництва Товариства, його оцінка щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі не змінилася.

Висновок

На основі огляду, ніщо не привернуло увагу аудитора, що б змусило аудитора вважати, що фінансова звітність Товариства станом на 30.06.2024 р. не складена та не відображає інформацію достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є загальноприйнятими в юрисдикції України.

Головний менеджер Анна Оганесівна
директор АФ у формі ТОВ «Інтерконто»
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (код «Аудитори») 100298)

Підписувач Тетяна Анатоліївна,
номер в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 100295



Handwritten signature in blue ink.

Акціонерне товариство "Фонд декарбонізації України"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	07	01
38519070		
UA80000000000624772		
230		
64.92		

Акціонерне товариство

Інші види кредитування

бульвар Лесі Українки, буд. 26/Б, оф. 304, Печерський р-н, м. КИЇВ, 01133, Україна

0675211421

виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), показники якого наводяться в гривнях з копійками)

(зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

і міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 30 червня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи	1000	-	-
вартість	1001	6	6
зменшена амортизація	1002	6	6
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005	-	-
в особі	1010	145	137
вартість	1011	680	680
	1012	535	543
Інша нерухомість	1015	-	-
вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Нематеріальні біологічні активи	1020	-	-
вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
зменшена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Нематеріальні фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі підприємств	1030	-	-
Нематеріальні фінансові інвестиції	1035	-	-
вартість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Нематеріальні фінансові активи	1040	-	-
Нематеріальні податкові активи	1045	45	44
	1050	-	-
Нематеріальні аквізиційні витрати	1060	-	-
Витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Необоротні активи	1090	-	-
розділом I	1095	190	181
II. Оборотні активи			
Заборгованість	1100	-	16 272
в запаси	1101	-	-
в не виробництво	1102	-	-
в продукція	1103	-	-
	1104	-	16 272
Нематеріальні активи	1110	-	-
в рестракування	1115	-	-
в ризикі	1120	-	-
в заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
в заборгованість за розрахунками:			
в авансами	1130	-	60
	1135	2	9
в з податку на прибуток	1136	-	-
в заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
в заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
в дебіторська заборгованість	1155	-	-
в фінансові інвестиції	1160	-	-
в еквіваленти	1165	11 635	10 427
	1166	-	-
в банках	1167	11 635	10 427
в наступних періодах	1170	1	-
в страховика у страхових резервах	1180	-	-
в інші:			
в довгострокових зобов'язань	1181	-	-
в витків або резервах належних виплат	1182	-	-

рвах незароблених премій	1183	-	-
их страхових резервах	1184	-	-
оборотні активи	1190	-	-
го за розділом II	1195	11 638	26 768
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
вс	1300	11 828	26 949

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
трований (пайовий) капітал	1400	24 500	24 500
и до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
л у дооцінках	1405	-	-
ковий капітал	1410	-	-
йний дохід	1411	-	-
пичені курсові різниці	1412	-	-
ний капітал	1415	-	-
оділений прибуток (непокритий збиток)	1420	(13 098)	(16 124)
вчений капітал	1425	(-)	(-)
енний капітал	1430	(-)	(-)
резерви	1435	-	-
о за розділом I	1495	11 402	8 376
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
рочні податкові зобов'язання	1500	-	-
ні зобов'язання	1505	-	-
строкові кредити банків	1510	-	-
вгострокові зобов'язання	1515	117	112
строкові забезпечення	1520	-	-
строкові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
в фінансування	1525	-	-
дійна допомога	1526	-	-
ві резерви	1530	-	-
у числі:	1531	-	-
в довгострокових зобов'язань			
в збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
в незароблених премій	1533	-	-
страхові резерви	1534	-	-
дійні контракти	1535	-	-
ий фонд	1540	-	-
на виплату джек-поту	1545	-	-
за розділом II	1595	117	112
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
строкові кредити банків	1600	-	-
видані	1605	-	-
кредиторська заборгованість за:			
овалими зобов'язаннями	1610	1	7
роботи, послуги	1615	8	144
вками з бюджетом	1620	-	-
в числі з податку на прибуток	1621	-	-
вками зі страхування	1625	13	2
вками з оплати праці	1630	102	896
кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
забезпечення	1660	87	1 016
в майбутніх періодах	1665	-	-
енні комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
рочні зобов'язання	1690	98	16 396
за розділом III	1695	309	18 461
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
	1900	11 828	26 949

Міщенко Олеся Петрівна

бухгалтер

Лучковська Катерина Миколаївна

капіт адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

ється 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	07	01
38519070		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за I Півріччя 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

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 перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
об'єктів реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
ЧИСТОГО:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових обов'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	-	94
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
адміністративні витрати	2130	(2 196)	(849)
витрати на збут	2150	(-)	(-)
інші операційні витрати	2180	(821)	(316)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(3 017)	(1 071)
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	-	-
інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
фінансові витрати	2250	(8)	(10)
витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
інші витрати	2270	(-)	(-)
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(3 025)	(1 081)
витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(1)	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(3 026)	(1 081)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
накопичені курсові різниці	2410	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
чистий сукупний дохід	2445	-	-
чистий сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
чистий сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(3 026)	(1 081)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
матеріальні затрати	2500	-	-
затрати на оплату праці	2505	2 328	907
затрати на соціальні заходи	2510	285	180
амортизація	2515	8	8
інші операційні витрати	2520	396	70
всього	2550	3 017	1 165

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	-	-
середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
середньорічний чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Головний бухгалтер

Міщенко Олеся Петрівна

Головний бухгалтер

Лучковська Катерина Миколаївна

Підприємство Акціонерне товариство "Фонд декарбонізації України"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	07	01
38519070		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Півріччя 2024 р.**

Форма №3 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			
Дохідження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	74
вернення податків і зборів	3005	-	-
з повернення суми числі податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	4	22
дохідження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
дохідження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
дохідження від повернення авансів	3020	48	-
дохідження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
дохідження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	20
дохідження від операційної оренди	3040	-	-
дохідження від отримання роялті, авторських відбород	3045	-	-
дохідження від страхових премій	3050	-	-
дохідження фінансових установ від повернення позик і надходження	3055	-	-
3095	-	-	-
Витрачання на оплату:			
зарплати (робіт, послуг)	3100	(365)	(86)
внесків	3105	(213)	(1 073)
внесків на соціальні заходи	3110	(382)	(125)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(260)	(118)
внесків на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
внесків на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
внесків на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
внесків на оплату авансів	3135	(8)	(-)
внесків на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
внесків на оплату цільових внесків	3145	(4)	(22)
внесків на оплату зобов'язань за страховими преміями	3150	(-)	(-)
внесків фінансових установ на надання позик і витрачання	3155	(-)	(-)
3190	(28)	(22)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 208	-1 330
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Дохідження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
нефінансових активів	3205	-	-
Дохідження від отриманих:			
дивідендів	3215	-	-
процентів	3220	-	-
дохідження від деривативів	3225	-	-
дохідження від погашення позик	3230	-	-
дохідження від вибуття дочірнього підприємства та іншої підприємської одиниці	3235	-	-
дохідження і надходження	3250	-	-

витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
оборотних активів	3260	(-)	(-)
виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
витрачання на придбання дочірнього підприємства та шої господарської одиниці	3280	-	-
ші платежі	3290	(-)	(-)
чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
надходження від: власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
ші надходження	3340	-	-
витрачання на: покуп власних акцій	3345	(-)	(-)
гашення позик	3350	-	-
сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
витрачання на сплату заборгованості з фінансової енди	3365	(-)	(-)
витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
витрачання на виплати неконтрольованим часткам у чужих підприємствах	3375	(-)	(-)
ші платежі	3390	(-)	(-)
чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 208	-1 330
лишок коштів на початок року	3405	11 635	13 750
вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
лишок коштів на кінець року	3415	10 427	12 420

Керівник

Міщенко Олеся Петрівна

Головний бухгалтер

Лучковська Катерина Миколаївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
чистого прибутку									
матеріальне									
внесення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
від учасників:									
внесень до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внесення заборго-									
вності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внесення капіталу:									
внесень акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень продаж викуп-									
внесень акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень виводу викупле-									
внесень акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень частки в									
внесень капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень номіналь-									
внесень вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень баня (продаж)									
внесень прольованої									
внесень в дочірньому									
внесень підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень шок на кінець						(3 026)	-	-	(3 026)
внесень	4300	24 500	-	-	-	(16 124)	-	-	8 376

ЛІК

Міщенко Олеся Петрівна

Головний бухгалтер

Лучковська Катерина Миколаївна

**Примітки до проміжної фінансової звітності за період,
що завершився 30 червня 2024 року**

1. Основи підготовки, затвердження та подання проміжної фінансової звітності

1.1. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності АТ «ФДУ» за період, що завершився 30 червня 2024 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 31.03.2024 року, і проміжна фінансова звітність відповідає ним.

Період, що охоплений проміжною фінансовою звітністю складає: звітне 1 півріччя 2024 року – 6 місяців, що завершилися 30 червня 2024 року і порівняльне 1 півріччя 2024 року – 6 місяців, що завершилися 30 червня 2023 року.

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

Дана проміжна фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Проміжна 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. Проміжна фінансова звітність складена у тисячах гривень, крім випадків, де вказано інше.

1.2. Ідентифікація проміжної фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність АТ «ФДУ» є МСФЗ-звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою проміжної 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. Проміжний фінансовий звіт призначений для надання оновленої інформації у порівнянні з останнім повним комплектом річної фінансової МСФЗ-звітності АТ «ФДУ» за період, що завершився 31 грудня 2023 рік. Ця проміжна фінансова звітність повинна розглядатися разом із річною МСФЗ-звітністю за 2023 рік.

2. Суттєві положення Облікової політики АТ «ФДУ»

За період, що завершився 30 червня 2024 року, зміни та доповнення до Облікової політики АТ «ФДУ» не вносилися і вона є такою, що відповідає Обліковій політиці, прийнятій для річної фінансової звітності за 2023 рік.

У проміжній фінансовій звітності за період, що завершився 30 червня 2024 року АТ «ФДУ» дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності за 2023 рік.

3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

Для складання проміжної фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2024 року, додаткові судження не застосовувалися в порівнянні з тими, що були викладені у річній фінансовій звітності за 2023 рік.

4. Нові стандарти

За період, що закінчився 30 червня 2024 року нових стандартів крім тих, що були наведені у річній фінансовій звітності за 2023 рік, не було прийнято.

5. Виправлення помилок та рекласифікації

За період, що закінчився 30 червня 2024 року рекласифікацій та виправлення помилок не здійснювалося.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності (у тисячах гривень)

За звітний період, що закінчився 30 червня 2024 року значущих подій та операцій, для яких вимагаються додаткові розкриття інформації згідно п. 15Б МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», не відбулося. Також, внаслідок відсутності подій, операцій і змін, зазначених в п. 16А МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», додаткове розкриття іншої інформації не здійснюється.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 30 червня 2024 року

	Примітки	31 грудня 2023	30 червня 2024
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6.1.		
Основні засоби	6.2.	0	0
Первісна вартість	6.2	516	516
Знос	6.2	516	516
Права оренди		145	137
Первісна вартість		164	164
Накопичена амортизація права оренди	6.3.	19	27
Відстрочені податкові активи	6.4.	45	44
Усього за розділом I		190	181
II. Оборотні активи			
Запаси			16272
Дебіторська заборгованість		2	69
Гроші та їх еквіваленти	6.8.	11635	10427
Витрати майбутніх періодів		1	0
Усього за розділом II		11638	26768

<i>Баланс</i>		11828	26949
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.10.	24500	24500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-13098	-16124
Усього за розділом I		11402	8376
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання	6.11.	117	112
Цільове фінансування			
Усього за розділом II		117	112
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6.13.	1	7
Поточні зобов'язання			
за товари, роботи, послуги	6.13.	8	144
З бюджетом	6.13.		
зі страхування	6.13.	13	2
За розрахунками з оплати праці	6.13.	102	896
Поточні забезпечення	6.14.	87	1016
Інші поточні зобов'язання	6.13.	98	16396
Усього за розділом III		309	18461
Баланс		11828	26949

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ

за 1 півріччя 2024 р.

	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інші операційні доходи	6.15.		
Адміністративні витрати	6.16.	-2196	-849
Інші операційні витрати	6.16.	-821	-316
Фінансовий результат від операційної діяльності			
збиток		-3017	-1071
Фінансові витрати	6.16.	-8	10
Фінансовий результат до оподаткування			
збиток		3025	-1081
Витрати (дохід) з податку на прибуток		-1	
Частий фінансовий результат			
збиток		-3026	-1081

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 1 півріччя 2024 р.

	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
визначення			
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	6.8		74

	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Цільового фінансування	6.8.	4	22
Надходження від повернення авансів		48	
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)			20
Витрачання на оплату			
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	6.8.	-365	-86
Праці	6.8.	-213	-1073
Відрахувань на соціальні заходи	6.8.	-382	-125
Зобов'язань з податків і зборів в т.ч.	6.8.	-260	-118
Витрачання на оплату цільових внесків	6.8.	-4	-22
Витрачання на оплату авансів	6.8.	-8	
Інші витрачання	6.8.	-28	-22
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-1208	-1330
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-1208	-1330

	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Залишок коштів на початок року	6.8.	11635	13750
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
Залишок коштів на кінець року	6.8.	10427	12420

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ у власному КАПІТАЛІ
станом на 30 червня 2024 року

	При- мітки	Зареє- стрована- ний капі- тал	Капітал у дооцінка х	Резервни й капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2024 року	6.10.	24500			-13098	11402
Чистий прибуток (збиток) звітний період	6.10.				-564	-564
Залишок на 31 березня 2024 року	6.10.	24500			-13662	10838
Чистий прибуток (збиток) звітний період	6.10.				-2462	-2462
Залишок на 30 червня 2024 року	6.10.	24500			-16124	8376

вплишок на 01 січня 2023 року						
Відтятий прибуток (збиток) в звітний період	6.10.	24500			-11332	13168
вплишок на 31 грудня 2023 року					-1766	-1766
вплишок на 01 січня 2023 року	6.10.	24500			-13098	11402

6.1. Нематеріальні активи

Аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Нематеріальні активи АТ «ФДУ» складаються з інших нематеріальних активів (програмні та ліцензійні продукти, якими користується компанія для обліку і планування у господарській діяльності).

АТ «ФДУ» володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

Тестування на знецінення нематеріальних активів показало, що суттєвих чинників, які б вимагали проведення даної процедури станом на 30.06.2024, відсутні.

Переважає більшість нематеріальних активів складається з прав на використання програмного забезпечення та не передбачає можливості перепродажу таких прав на адресу третіх осіб.

Нематеріальні активи не передавались у залог для забезпечення за договорами позики або в інший спосіб.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому нематеріальних активів станом на 30.06.2024 відсутні.

Станом на 30.06.2024 на балансі рахується повністю амортизовані нематеріальні активи первісна вартість яких складає 6 тис. грн (накопичена амортизація 6 тис. грн).

Рух нематеріальних активів	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість	6	6
Накопичена амортизація	-6	-6
Балансова вартість на 31.12.2023	0	0
Надходження (первісна вартість)	-	-
Вибуття первісної вартості	-	-
Вибуття зносу	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-
Первісна вартість	6	6
Накопичена амортизація	-6	-6
Балансова вартість на 30.06.2024	0	0

6.2. Основні засоби

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 період, що завершився 30 червня 2024 року 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 інший спосіб.

Двочі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому основних засобів станом на 30.06.2024 відсутні.

Станом на 30.06.2024 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 31.12.2023				0		0
<i>Рух основних засобів:</i>	-	-	-	-	-	-
Надходження (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	-	-	-
Надходження амортизації та знецінення	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	516	-	516
Накопичена амортизація	-	-	-	-516	-	-516
Балансова вартість на 30.06.2024				0		0

6.3. Актив з права користування

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

Рух активів з права користування	Нежитлове приміщення	Всього
Первісна вартість	164	164
Накопичена амортизація	-19	-19
Балансова вартість на 31.12.2023	145	145
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Амортизаційні відрахування	-8	-8
Вибуття амортизації	-	-
Первісна вартість	164	164
Накопичена амортизація	-27	-27

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	30.06.2024	31.12.2023
Непоточні зобов'язання з оренди	112	117
Поточні зобов'язання з оренди	0	1
Всього зобов'язань з оренди	112	118

Фінансові витрати відображаються у складі витрат 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 за період, що завершився 30 червня 2024 року, в сумі 8 тис. грн.

6.4. Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Станом на 30.06.2024 р. АТ «ФДУ» сформувало відстрочені податкові активи у сумі 44 тис. грн (на 31.12.2023 - відстрочені податкові активи в сумі 45 тис. грн). Управлінський персонал АТ «ФДУ» прийняв професійне судження про можливість визнання відстрочених податкових активів, враховуючи найближчі перспективи діяльності і ймовірність фінансування, що дозволить отримати достатній оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню.

Відстрочені податкові активи в Балансі (Звіті про фінансовий стан)	31.12.2023	Визнано у прибутку чи збитку	30.06.2024
Основні засоби	28		28
Інші поточні зобов'язання	17	1	16
Разом відстрочені податкові активи:	45	1	44

6.5. Активи, утримувані для продажу

На 30.06.2024 АТ «ФДУ» не має активів, утримуваних для продажу.

6.6. Запаси

В II-му кварталі 2024 року акціонерним товариством «Фонд декарбонізації України» згідно з Меморандумом про надання матеріально-технічної допомоги та акту приймання-передачі від 23 квітня 2024 року було отримано від Німецького товариства міжнародного співробітництва «GIZ» благодійну допомогу у вигляді комплектуючих для систем сонячних теплових колекторів у кількості 18 шт. на загальну сумму 384569,64 Євро, що за курсом НБУ станом на 23 квітня 2024 року становить 16 271 833,68 грн.

Ця благодійна допомога за цільовим призначенням в подальшому буде відправлена до безпосередніх користувачів та балансоутримувачів. Тобто, Товариство не буде вводити в експлуатацію системи як основні засоби та використовувати їх у своїх виробничих процесах.

У фінансовій звітності, що була складена станом на 30.06.2024р. акціонерним товариством «Фонд декарбонізації України» благодійна допомога була віднесена до

складу запасів та згідно з вимогами МСФЗ відображена у рядку 1100 «Запаси» Баланса (Звіту про фінансовий стан) у розмірі 16272 тис.грн.

6.7. Торговельна дебіторська заборгованість

На 30.06.2024 року АТ «ФДУ» не має торговельної дебіторської заборгованості.

6.8. 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	30.06.2024	31.12.2023
Поточний рахунок в ДКСУ	10383	11 284
Поточний рахунок в АБ "Укргазбанк"	44	351
Разом	10427	11 635

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 врахування резерву очікуваних кредитних збитків) в сумі 10427 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.

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків по грошовим коштам станом на 30.06.2024 року

Банк	Рейтинг банку	Клас банку-боржника	Діапазони значень коефіцієнта ймовірності дефолту (PD)	Прийнятий рівень ймовірності дефолту в поточних умовах	Номінальна сума грошових коштів, грн	Сума РОКЗ по грошових коштах, грн
АБ «УКРГАЗБАНК»	23 листопада 2021 року Рейтинговий комітет РА Експерт-Рейтинг прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ УКРГАЗБАНК (код	1	0,5-12%	1%	44309,76	443,10

	ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+					
Класифікація України	"Standard and Poor's" (S&P) uaA Стабільний 10 вересня 2021 р.	1	0,5-12%	1%	10382669,25	103826,69
Усього					10426979,01	104269,79

Резерв під грошові кошти	30.06.2024	31.12.2023
Поточний рахунок в ДКСУ	104	113
Поточний рахунок в АБ "Укргазбанк"	0	4
Разом	104	116

6.9. Інші оборотні активи

За період, що завершився 30 червня 2024 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не класифікувало жодного об'єкту як інші оборотні активи. Проте не виключено, що у наступних звітних періодах окремі об'єкти будуть визнані як інші оборотні активи, тому цю примітку виведено для забезпечення співставності та порівнянності фінансової звітності у майбутньому.

6.10. Власний капітал

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

Найменування вкладника	Частка в зареєстрованому капіталі	30.06.2024	31.12.2023
Держава в особі Кабінету Міністрів України	100%	24 500	24 500
Разом:	100%	24 500	24 500

Зареєстрований капітал АТ «ФДУ» на 30.06.2024 сформовано і сплачено у повному обсязі. Протягом звітного періоду не відбулося ніяких змін у зареєстрованому капіталі.

6.11. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Інформація стосовно поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями наведено у п. 5.13. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання з оренди	30.06.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	-112	-117
Разом	-112	-117

6.12. Кредити та позики

За період, що завершився 30 червня 2024 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 виведено для забезпечення співставності та порівнянності фінансової звітності у майбутньому.

6.13. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги	30.06.2024	31.12.2023
Задіяність перед вітчизняним постачальникам	-144	-8
Разом:	-144	-8

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	30.06.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	-7	-1
Разом:	-7	-1
Інша кредиторська заборгованість	30.06.2024	31.12.2023
Заборгованість з соціального страхування	-2	-13
Заборгованість за заробітною платою	-896	-102
Разом:	-898	-115
Інші поточні зобов'язання	30.06.2024	31.12.2023
Інші зобов'язання, в т.ч.:		
- Ділового згідно Меморандуму МТД	-16272	0
- заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	-	-2
- заборгованість за судовим позовом	-94	-94
- заборгованість по виконавчим листам	-29	-2
Разом:	-16396	-98
Інші поточні забезпечення	30.06.2024	31.12.2023
Резерв витрат на відпустки та інші короткострокові виплати працівникам	-1016	-87
Разом:	-1016	-87

6.14. Забезпечення виплат відпусток та інші короткострокові виплати працівникам

	30.06.2024	31.12.2023
Залишок на початок періоду	-87	-212
Надано протягом періоду	-1038	-357
Використано забезпечень	109	483
Залишок на кінець періоду	-1016	-87
Всього	-1016	-87

6.15. Доходи

За період, що завершився 30 червня 2024 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не отримувало доходу.

6.16. Витрати

Структура витрат АТ «ФДУ» представлена наступним чином:

За період, що завершився 30 червня

Адміністративні витрати	2024	2023
За інтернет, ПЗ	-6	
Банківські послуги	-3	-3
Загальнообов'язкове соціальне страхування	-329	-151
Витрати на оплату праці (з урахуванням забезпечень)	-1489	-686
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	-361	-1
Витрати по операціям оренди/лізингу	-8	-8

Результат	2196	-849
-----------	------	------

За період, що завершився 30 червня

Інші операційні витрати	2024	2023
Витрати на оплату лікарняних за рахунок підприємства	-7	-14
Загальнообов'язкове соціальне страхування	-54	-53
Виплати за колективним договором	-733	-206
Витрати по операціям оренди/лізингу	-24	-24
Штрафи, пені, неустойки	-	-19
Інші витрати	-3	0
Результат	-821	-316

За період, що завершився 30 червня

Фінансові витрати	2024	2023
Напрямування відсотків по орендним зобов'язанням	-8	10
Результат	-8	-10

6.17. 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 період, що завершився 30 червня 2024 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не нараховувала та не сплачувала податок на прибуток.

6.18. Виплати працівникам

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» АТ «ФДУ» розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за період, що завершився 30 червня 2024 року, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Виплати на персонал	За період, що завершився	
	2024	2023
Заробітна плата, відпустки, премії	-1289	-680
в т.ч. управлінський персонал	-1124	-543
Єдиний соціальний внесок	-285	-150
в т.ч. управлінський персонал	-247	-119
Результат	-1574	-830

7. Політика управління ризиками

За період, що завершився 30 червня 2024 року, в порівнянні з річною фінансовою звітністю за 2023 рік, керівництвом АТ «ФДУ» нових ризиків не ідентифікувало. Але, враховуючи перспективи діяльності, ризики можуть суттєво змінитися.

8. 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.

9. Події після звітної дати

На початок 3 кварталу 2024 року на території України продовжується воєнний стан. Воєнний стан запроваджений Указом Президента України №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджений Верховною Радою України. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони відповідно до українського законодавства.

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. В теперішній час керівництво АТ «ФДУ» уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

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.

Голова правління

Головний бухгалтер

Олеся Міщенко

Катерина Лучковська

Прошито та пронумеровано вірно

на «28» аркушах

«16» червня 2024р.

