

Вих. № 106-3
від 25.05.2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Тим, кого наділено найвищими повноваженнями –
Міністерству з питань стратегічних галузей
промисловості України**

**Управлінському персоналу
Державної інноваційної фінансово-
кредитної установи**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державної інноваційної фінансово-кредитної установи (далі – Установа), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Установи на 31.12.2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ)

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2020 р. Установа має заборгованість перед державним бюджетом у сумі **207 362 тис. грн.**, зважаючи на те, що загальна вартість сукупних оборотних активів Установи на кінець звітного періоду становить **250 835 тис. гривень.**

Ці обставини можуть свідчити про те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Установи продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому.

Наші процедури під час аудиту включали оцінку достовірності припущення Керівництва щодо можливості продовжувати діяльність на безперервній основі та аналіз фінансово-господарської діяльності Установи. Ми обговорили з управлінським персоналом плани виходу Установи з кризової ситуації та вирішення виявлених питань щодо безперервності діяльності.

Установа та Вищий орган управління майном недостатньо вжили ініціатив та заходів, направлених на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Установи.

Це питання розкрито в Примітці 2.4 до фінансової звітності Установи, але, на нашу думку, розкриття цієї інформації не є належним та припущення, зроблене управлінським персоналом про безперервність як основу для бухгалтерського обліку, не є достатнім у зв'язку з існуванням суттєвої невизначеності, що в разі настання певних умов та обставин, може поставити під сумнів здатність Установи продовжувати діяльність на безперервній основі.

Проте Керівництво Установи, а також Вищий орган управління майном (Міністерство з питань стратегічних галузей промисловості України) вважають, що не існує об'єктивних причин, які могли б викликати сумніви щодо спроможності Установи продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

2. Станом на 31.12.2020 р. Установою в статті «Вилучений капітал» показана сума в розмірі **83 000 тис. грн.** Розкриття цієї суми у фінансовій звітності відсутнє.

3. Установа не дотримується вимог частини 1 статті 17 Закону України «Про інноваційну діяльність» від 04.07.2002 № 40-IV, а саме: при укладанні договорів позики (безвідсоткових) для реалізації інноваційних та інвестиційних проектів, що фінансувалися за рахунок цільових коштів, отриманих на поповнення статутного капіталу, не враховувались умови інфляційної індексації, що, згідно з актом Державної аудиторської служби № 06-21/26 від 31.12.2020 р., призвело до недоотримання доходів Установи станом на 31.08.2020 р. на загальну суму **1 061 тис. грн.**

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 Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інші питання

Установа не дотримується вимог законодавства України у сфері публічних закупівель, про що свідчить рішення постійної адміністративної колегії Антимонопольного комітету України, яке зобов'язує Установу скасувати рішення про відхилення тендерної пропозиції ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН» та рішення про визначення приватного підприємства «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» переможцем процедури закупівлі «Закупівля послуг із проведення незалежної аудиторської перевірки фінансової звітності Державної інноваційної фінансово-кредитної установи за МСФЗ ДК 021:2015 код 79210000-9 «Бухгалтерські та аудиторські послуги», оголошення про проведення якої оприлюднене на вебпорталі Уповноваженого органу за № UA-2020-11-25-013133-с, та рішення постійної адміністративної колегії Антимонопольного комітету України, яке зобов'язує Установу скасувати рішення про відміну процедури закупівлі «Закупівля послуг із проведення незалежної аудиторської перевірки фінансової звітності Державної інноваційної фінансово-кредитної установи за МСФЗ ДК 021:2015 код 79210000-9 «Бухгалтерські та аудиторські послуги», оголошення про проведення якої оприлюднене на вебпорталі Уповноваженого органу за № UA-2020-11-25-013133-с.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Установи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Установу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 упевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Установи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої

невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 Установу припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Терещенко Віктор Миколайович.

Ключовий партнер з аудиту

Терещенко Віктор Миколайович

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 41/11, оф. 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«25» травня 2021 р.

Підприємство **ДЕРЖАВНА ІННОВАЦІЙНА ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА УСТАНОВА**

Територія **м. Київ**

Організаційно-правова форма господарювання **Державна організація (установа, заклад)**

Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти**

Середня кількість працівників **49**

Адреса, телефон **вулиця БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, б-д. 65-Б, м. КИЇВ, 01601**

3540471

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

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

КОДИ		
2021	101	01
000	11467	
8039100000		
425		
64.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код ря д к а	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	32
первісна вартість	1001	-	91
накопичена амортизація	1002	-	59
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	56 079	54 873
первісна вартість	1011	71 522	71 459
знос	1012	15 443	16 586
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	28	-
інші фінансові інвестиції	1035	32 918	34 303
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	57 222	1 243
Виділені податкові активи	1045	1 137	-
Гудвіл	1050	-	-
Виділені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	147 384	90 451
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	237	32
Виробничі запаси	1101	237	32
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	66	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	744	724
у тому числі з податку на прибуток	1136	553	553
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	182	184
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 752	59 831
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	115 618	97 815
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	115 618	97 815
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах нароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 116	663
Усього за розділом II	1195	121 715	159 549
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	844	835
Баланс	1300	269 943	250 835

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	400 000	400 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	39 344	38 987
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 570	1 570
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(299 274)	(314 564)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(83 241)	(83 000)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	58 399	42 993
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Постійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	10	9
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	10	9
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	207 362	207 062
товари, роботи, послуги	1615	2 782	386
розрахунками з бюджетом	1620	9	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	353	-
розрахунками з оплати праці	1630	9	-
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	141	187
Доходи майбутніх періодів	1665	-	66
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	878	127
Усього за розділом III	1695	211 534	207 833
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	269 943	250 835

Керівник

Ковдрачук Олександр Станіславович

Головний бухгалтер

Богомязова Олеся Анатоліївна

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

Підприємство **ДЕРЖАВНА ІННОВАЦІЙНА ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА
УСТАНОВА**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00041467		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 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	52	459
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	52	459
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	3 570	18 003
у тому числі:	2121	-	4 597
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	(18 105)	(15 571)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(970)	(5 544)
у тому числі:	2181	-	282
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	(15 453)	(2 653)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 410	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(34)	(40)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(14 077)	(2 693)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(14 077)	(2 693)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	22 587
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	-	22 587
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	22 587
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(14 077)	19 894

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	255	2 021
Витрати на оплату праці	2505	12 221	10 582
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 458	2 077
Амортизація	2515	986	253
Інші операційні витрати	2520	3 155	6 192
Разом	2550	19 075	21 125

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	-	-

Керівник

Кендрацюк Олександр Станіславович

Головний бухгалтер

Богомазова Олена Анатоліївна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** 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			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	113	1191
Повернення податків і зборів	3005	-	20
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	7190
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	18	4
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	120	117
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	351	1221
Надходження від операційної оренди	3040	10	41
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	3811	1138
Інші надходження	3095	4534	2445
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	2579	6463
Праці	3105	9777	8444
Відрахувань на соціальні заходи	3110	2658	2275
Зобов'язань з податків і зборів	3115	2898	2584
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	21	27
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	2877	2557
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	8638	58360
Інші витрачання	3190	239	245
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-17832	-65004
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	(-)	(7)
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	(-)	(-7)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	(-)	(77 497)
Отримання позик	3305	(-)	(-)
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	(-)	(-)
Інші надходження	3340	(300)	(400)
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(300)	(400)
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	(-)	(77 497)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(-17 832)	(12 486)
Залишок коштів на початок року	3405	(115 618)	(103 138)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(29)	(6)
Залишок коштів на кінець року	3415	(97 815)	(115 618)

Керівник

Кондратюк Олександр Станіславович

Головний бухгалтер

Богомазова Олена Анастасівна

Підприємство ДЕРЖАВНА ІННОВАЦІЙНА ФІНАНСОВО-КРЕДІТНА УСТАНОВА

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДП

2021

01

01

00041467

Звіт про власний капітал
за Рік 2020

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрп- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	400 000	39 344	-	1 570	(299 274)	-	(83 241)	58 399
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	400 000	39 344	-	1 570	(299 274)	-	(83 241)	58 399
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(14 077)	-	-	(14 077)
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: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(357)	-	-	(1 213)	-	241	(1 329)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(357)	-	-	(15 290)	-	241	(15 406)
Залишок на кінець року	4360	400 000	38 987	-	1 570	(314 564)	-	(83 000)	42 993

Керівник

Головний бухгалтер

Кондратюк Олександр Станіславович

Богомазова Олена Анатоліївна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА ПЕРІОД з 01.01.2020р. по 31.12.2020р.
за Міжнародними стандартами фінансової звітності
ДЕРЖАВНОЇ ІННОВАЦІЙНОЇ
ФІНАНСОВО-КРЕДИТНОЇ УСТАНОВИ**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД з 01.01.2020р. по 31.12.2020р.
ДЕРЖАВНОЇ ІННОВАЦІЙНОЇ ФІНАНСОВО-КРЕДИТНОЇ УСТАНОВИ**

(примітки на 25 аркушах є невід'ємною частиною до річної фінансової звітності)

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА.....	3
1. Інформація про Установу.....	4
2. Загальна основа формування фінансової звітності.....	4
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	4
2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.....	5
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	6
2.4. Припущення про безперервність діяльності.....	6
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	7
2.6. Звітний період фінансової звітності.....	7
3. Суттєві положення облікової політики.....	7
3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	7
3.2. Загальні положення щодо облікових політик.....	7
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	8
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.....	12
3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості.....	12
3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.....	13
3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	13
3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.....	13
3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.....	14
4. Основні припущення, оцінки та судження.....	14
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	16
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	17
7. Розкриття іншої інформації.....	22

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА СХВАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ДЕРЖАВНОЇ ІННОВАЦІЙНОЇ ФІНАНСОВО-КРЕДИТНОЇ УСТАНОВИ (далі - Установа) станом на 31 грудня 2020 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови, здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Установи;
- ствердження про дотримання вимог МСФЗ, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз'яснені в окремій фінансовій звітності;
- оцінку здатності Установи продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Установи, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Установи і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Установи вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Установи.

Фінансова звітність Установи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була схвалена до випуску 26.02.2021 року та підписана в.о. голови правління та головним бухгалтером Установи.

Звіт про фінансовий стан -БАЛАНС (Форма № 1);

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід (Форма № 2);

Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3);

Звіт про зміни в капіталі (Форма № 4).

Від імені Правління:

О.С. Кондратюк
В.о. голови правління

О.А. Богомазова
Головний бухгалтер

26.02. 2021 року

1. Інформація про Установу

Повне найменування	ДЕРЖАВНА ІННОВАЦІЙНА ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА УСТАНОВА
Скорочена назва	ДІФКУ
Код за ЄДРПОУ	00041467
Дата державної реєстрації	Установа заснована 05 липня 2000 року. Номер запису в ЄДР: 1 074 120 0000 003801. Дата запису: 17.12.2004
Організаційно-правова форма	державна організація
Штатна чисельність	49
Основні види діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.
Місцезнаходження:	01601, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 65-Б
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.sfii.gov.ua
Адреса електронної пошти	office@difku.gov.ua

Установа утворена згідно із Законом України «Про інноваційну діяльність» та є державною установою.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18.11.2020 № 1145 цілісний майновий комплекс Установи передано із сфери управління Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України до сфери управління Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України.

Установа є правонаступником майнових прав і обов'язків, зокрема за договорами про надання інноваційних позик, Державного інноваційного фонду та його регіональних відділень, державного підприємства «Українська інноваційна фінансово-лізингова компанія».

Засновником Установи є держава в особі Кабінету Міністрів України.

Органом управління Установи є правління.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р. Засновником Установи були:

Засновник Установи:	31.12.2019	31.12.2020
	%	%
Держава в особі Кабінету Міністрів України	100	100
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Установи є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Установи для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Установи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Установою фінансова звітність є повною звітністю, звітність яка чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Установа керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічить вимогам МСФЗ. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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

Установа не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в

силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 – «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і / або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Установи, оскільки у неї відсутні відносини хеджування.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів». У поправках пояснюється, що суттєвість буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є суттєвим, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Установи, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні основи представлення фінансових звітів», від 29 березня 2018 г.

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних засад не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогами відповідного стандарту. Цілі Концептуальних основ полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних основ. Переглянута редакція Концептуальних основ містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Установи.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого сліду пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміна відображалась б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Установи.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Установи. Установа не має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Установа аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Поправки до МСБО (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за

У 2018 р. НБУ було прийнято новий Закон України "Про валюту і валютні операції" 21.06.2018р. Закон про валюту змінює принципи підходу до валютного регулювання як: процедури пов'язані з валютою та валютним регулюванням мають носити не дозвільний, а повільнопливний, тобто інформаційний характер. Наприклад, резидент подає інформацію про закордонний кредит до НБУ не метою отримання дозволу, а з метою інформування НБУ для статистичних цілей. Цей принцип називають "дозволено все, що не заборонено"; відсутність валютних обмежень за звичайних економічних умов та їх введення тільки за умов фінансової кризи на короткотерміновий

Протягом 2020 року ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки пожвавлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України і загальне пожвавлення ділової активності.

Продовжується нестабільність та повномасштабне збройне протистояння у певних частинах території. При цьому частина Лонецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

Діяльність Установи у 2020 році здійснювалась в агресивному операційному середовищі, обумовленому негативною ситуацією в Україні. Стрімке зростання цін та тарифів у попередні роки, призвело до різкого зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

Економічне середовище, у якому Установа проводить свою діяльність

Діяльність на безперервній основі складається цієї фінансової звітності на основі прийняття, що Установа є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Прийняття про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим повідомлення якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити. Повідомлення, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде включено ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Дана фінансова звітність не звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від очінок керівництва. Дана фінансова звітність не обов'язкова, якщо Установа була неспроможною продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході умов на операції та фінансове положення Установи та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б для фінансової звітності відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних факторів, порівняно зі стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках. Установа не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Установи продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

У 2021 році Установа спрямовуватиме свої зусилля на підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Відповідно до фінансової звітності станом на 31.12.2020 у разі 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» розділ «Ласив» звіт про фінансовий стан за Установою рахується заборгованість перед державним бюджетом України в сумі 207062 тис. грн., яка виникла у 2004 та 2007 роках. В наступних періодах керівництво Установи планує звернутися до органу управління майном з пропозицією щодо реструктуризації вказаної заборгованості.

Установа має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку інвестицій в Україні на 2020 рік, Установою обрана стратегія якісного розвитку, порівняно зі стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

2.4. Прийняття про безперервність діяльності

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

застосовує дані поправки. Очікується, що дані поправки не збільшать істотного впливу на Компанію. початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності періоду, в якому організація вперше застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату поправки вступують в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку. Дані його у стан, які потрібні для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським. Замість цього організація визнає надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення до встановленого стану, який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які

період, накладання стримуючих обмежень на НБУ (обмеження у часі, необхідність обґрунтування умов фінансової кризи перед Радою НБУ); декларується відповідність європейським і міжнародним практикам валютного регулювання. У грудні 2018 року Moody's підвищило кредитний рейтинг України до Саа1 з «стабільним» прогнозом. Підвищенню прогнозів по Україні сприяли: досягнення Україною і МВФ угоди про нову програму кредитування Stand-By; позитивні очікування щодо зниження рівня корупції завдяки реформам у країні; посилення протидії України у ході конфлікту з Росією. В агентстві підкреслили, що Україна все ще суттєво залежить від фінансування МВФ.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Установи. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Установи.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Установи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалася гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалася гіперінфляційною. У 2016 році індекс інфляції становив 112,4%, в 2017 році - 113,7%, в 2018 році - 109,8%, в 2019 році - 104,1%, в 2020 році - 105,%.

Показники фінансової звітності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 не перераховуються, керівництво Установи ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Установи затверджена до випуску 26 лютого 2021 року. Ні учасники Установи, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком фінансових інструментів, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»-за методом участі в капіталі інших підприємств. Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних експертної оцінки про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Установа обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій. Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Установою при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Складання фінансової звітності згідно МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітну величину активів та зобов'язань, розкриття інформації про можливі активи та зобов'язання на дату фінансової звітності і величину доходів та витрат за звітний період.

Оцінки та пов'язані з ними припущення постійно аналізуються і ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за даних обставин і результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні управлінським персоналом поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть

відрізнятися від таких оцінок.

Суттєві попередні оцінки та припущення стосуються визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат, резерву сумнівних боргів, знецінення активів.

Для визначення облікової політики Установа керується положеннями МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Особливістю зокрема облікової політики Установи, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2020 року, є врахування вимог МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Установа обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Установа змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

- а) вимагається МСФЗ, або
- б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Установи.

Керівництвом Установи було прийнято рішення про застосування всіх змін до Стандартів, що стосуються Установи.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Установи відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Звітність складена в тисячах гривень

Склад річної фінансової звітності ДЕРЖАВНОЇ ІННОВАЦІЙНОЇ ФІНАНСОВО-КРЕДИТНОЇ УСТАНОВИ:

- Баланс
- Звіт про фінансові результати
- Звіт про власний капітал
- Звіт про рух грошових коштів
- Примітки до фінансової звітності

Установа цим стверджує, що дана фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Установи.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат".

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Установи.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Установа визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

Установа класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Установа визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Установа визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, з добровільним вибором моделі оцінки за справедливою вартістю при первісному визнанні, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Установа оцінює їх за їхньою

справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Установа визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2 Непохідні фінансові інструменти

До непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції, дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також кредиторська заборгованість.

Установа спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі/ виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Установа стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Установа припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли він втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Будь-яка участь у переданих фінансових активах, сформованих Установою або збережених за ним, визнається в якості окремого активу або зобов'язання.

Установа визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитку;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- займи, дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні для продажу.

3.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли

при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.3.4 Позики та дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Установа стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу дисконтування.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Установа розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Установа стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Установа оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.5 Запаси

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Установі відповідно до МСБО 2 «Запаси» з урахуванням певних застережень.

Запаси Установи - це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу.

Придбання запасів в Установі здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів можуть створюватись наступні групи:

- Сировина, матеріали;
- Бланки сурової звітності;
- Інші.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод ФІФО відповідної одиниці запасів.

3.3.6 Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Установі виникає юридична або обгрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання.

3.3.7 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату

переоцінки у прибутку або збитку.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Установа оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш, як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Установа зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок, або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Установа визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.8 Фінансові активи, утримувані до погашення

Фінансові інструменти, що утримуються Установою до їх погашення, Установа відносить до облігацій та векселів, що їх Установа має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первинного визнання Установа оцінює їх за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.9 Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Установа відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Установа оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.10 Зобов'язання.

Поточні зобов'язання - це заборгованість що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності.

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Поточні зобов'язання не дисконтуються.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Установи сподівається погасити зобов'язання, або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Установи не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Установа оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.11 Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згорають, якщо Установа має юридичне право здійснювати залік визнаних у

балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Установа визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів 6000 грн.

Первісно Установа оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за справедливою вартістю. Дооцінка основних засобів входить до складу власного капіталу та переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Установа нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	-17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	-14-50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу .

3.4.4 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Установа оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Установа зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Установа сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Установа відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у зміні у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості

виробництва чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Установа отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Установа або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

3.6 Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Установа класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Установи за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Установа визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Результатом діяльності ДЕРЖАВНОЇ ІННОВАЦІЙНОЇ ФІНАНСОВО-КРЕДИТНОЇ УСТАНОВИ є збиток.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Установа має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Установа також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додатковим відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Установи. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2 Виплати працівникам

Установа визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Установа визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

3.8.3 Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Установа утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Установа не має недержаної пенсійної програми з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

3.9 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1 Доходи та витрати

Установа визнає дохід від надання послуг, у міру того, як воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Установа відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається оцінка досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Установа передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Установа передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Установою не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Установи надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Установи на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Установи; суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2 Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Установа капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3 Умовні зобов'язання та активи.

Установа не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Установи. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Установа не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Установа здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Установи інформації про поточні

події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні у межах що не порушують норми встановлені чинним законодавством України щодо діяльності суб'єктів державної форми власності.

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Установи

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Установи вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Установи використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розумючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Установи планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Установи, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Установи застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Установи фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Установа на дату виникнення фінансових

активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Установа визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Установи або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Підприємство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Установа з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Установи щодо кредитних збитків.

У звітному періоді Установа не проводила тестування активів на знецінення та розглядає доцільність тестування наступного року.

4.6. Судження щодо застосування МСБО29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Керівництво Установи, після проведеного аналізу, вважає, що в Україні відсутні підстави для проведення перерахунку фінансової звітності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020, згідно з МСБО29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Установа здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду, використовуючи рівні ієрархії справедливої.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
Грошові кошти (на поточних рахунках в банках та небюджетному рахунку в казначействі)	115 618	97 815	115 618	97 815

Керівництво Установи вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Стаття	2019	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	459	52
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	-	-
Валовий :	459	52
прибуток	-	-
збиток	-	-
Інші операційні доходи	18033	3570
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	4597	-
Адміністративні витрати	(15571)	(18105)
Інші операційні витрати	(5544)	(970)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	(282)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності		
прибуток		
збиток	(2653)	(15453)
Дохід від участі в капіталі	-	-
Інші доходи	-	1410
Втрати від участі в капіталі	-	-
Інші витрати	(40)	-34
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток		
збиток	(2653)	(14077)

Стаття	2019	2020
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	22587	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	22587	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	22587	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	19894	(14077)

Стаття	2019	2020
Матеріальні затрати	2021	255
Витрати на оплату праці	10582	12221
Відрахування на соціальні заходи	2077	2458
Амортизація	253	986
Інші операційні витрати	6192	3155
Разом	21115	19075

Податок на прибуток
МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточна ставка податку на прибуток за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 складала 18%.

Податкове законодавство - в даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків та зборів, які стягуються як державними так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, акциз та інші податки та збори. Закони, які регулюють ці податки часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені, існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Ці факти створюють податкові ризики, значно перевищуючі ризики в країнах з більш розвиненими податковими системами. Інтерпретації керівництвом Установи законодавства застосовного до операцій та діяльності Установи може бути оскаржена відповідними фіскальними органами.

Податкові ризики - ризики, що виникають у разі прийняття Установою позицій щодо розрахунку податку на прибуток, та можуть бути оскаржені податковими органами і призвести до нарахування податків, штрафів, до зміни наявних податкових збитків чи прибутків, за оцінкою керівництва Установи знаходяться у звичайних невизначених межах з низькою ймовірністю реалізації. Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається, виходячи з оподаткованого прибутку за рік.

У зв'язку з відсутністю податкових різниць ВПА та ВПЗ не визначались. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відсутні. Переплата з податку на прибуток становить **553 тис. грн.**

Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020 Установа має непоточні активи, утримувані для продажу в сумі 835 тис. грн., які представлені земельною ділянкою в с. Горенка, яка обліковується за чистою вартістю реалізації.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Станом на 31.12.2020 року в Балансі Установи рядок 1035 відображаються інші фінансові інвестиції в необоротних активах в сумі 34 303 тис. грн. за справедливою вартістю, в т.ч.:

- 32 000 млн. грн. субординований борг, наданий АТ "Український банк реконструкції та розвитку" відповідно до договору № 2 від 05.11.2009 р. Згідно умов договору є можливість дострокового погашення субординованого боргу в повному обсязі або частково. Дана можливість прописана в п.4.2 Додаткової угоди. При можливості дострокового погашення сума заборгованості керівництвом вирішено не дисконтувати.
- 12 тис. грн. частки в статутних капіталах інших підприємствах;
- 2 291 тис. грн. акції ПрАТ "Українська міжбанківська валютна біржа".

Запаси

Станом на 31.12.2020 року запаси відображаються в Балансі в рядку 1100 «Запаси» в сумі 332 тис. грн. та в рядку 1101 «Виробничі запаси» в сумі 332 тис. грн. Дані суми підтверджені актами інвентаризації.

Необоротні активи

На балансі Установи станом на 31.12.2020 обліковуються основні засоби в сумі 54 873 тис. грн., в т.ч. основні засоби на непідконтрольних територіях балансовою вартістю 1 789 тис. грн.

Основні засоби на звітну дату оцінюються за собівартістю, яка повинна представляти собою вартість на 01.01.2020 року за вирахуванням амортизації за 2020 рік та знецінення.

Станом на 31.12.2020 року не було виявлено ознак знецінення основних засобів згідно з МСБО 36 «Зменшення користності активів», тому тест на знецінення не проводився.

Інформація про рух основних засобів Установи подана нижче.

Основні засоби (рядок Баланса 1010), тис. грн.

	Будівлі і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції (виготовлення і модернізація основних засобів)	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість/переоцінена сума на 01 січня 2020 року	51 702	3 256	1 165	100	1 183	193	13 832	91	71 522
Надходження	-	28	-	-	-	-	-	-	28
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація у нематеріальні	-	-	-	-	-	-	-	-91	-91

активи									
Переведено до активів, утримуваних для продажу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	51 702	3 284	1 165	100	1 183	193	13 832	-	71 459
Накопичена амортизація на 01 січня 2020 року	11 823	1 969	703	43	667	193	-	45	15 443
Амортизація	463	461	145	8	142	-	-		1 219
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-		
Перекласифікація у нематеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-45	-45
Інші зміни (коригування амортизації за результатами перевірки Держ.аудит.служб и)	-30	-1	-	-	-	-	-	-	-31
На 31 грудня 2020 року	12 256	2 429	848	51	809	193	-	-	16 586
Чиста балансова вартість									
На 01 січня 2020 року	39 879	1 287	462	57	516	-	13 832	46	56 079
На 31 грудня 2020 року	39 446	855	317	49	374	-	13 832	-	54 873

Разом з тим, частина необоротних активів Установи знаходиться на непідконтрольній Україні території : окремі райони Донецької та Луганської областей та в Криму

Перелік активів Установи, які знаходяться на непідконтрольних територіях:

№ з/п	Найменування	Станом на 31.12.2020, грн.		
		первісна (переоцінена) вартість	сума зносу (накопиченої амортизації)	балансова вартість
1	Кресло Атлант SP-C	1 320	1 320	
2	Кресло Гермес	1 000,5	1 000,5	
3	Комп'ютер СБ Everest Enterprise	10 087,04	5810,04	4277,00
4	Комп'ютер СБ Everest Enterprise	10 087,04	5810,04	4277,00
5	Комп.СБ Enterprise 7050/E8200/MB4/R4M21 45	8 050,14	4448,14	3602,00
6	Копіювальний апарат Kyocera KM-1635 (10 л)	10 486,82	8191,57	2295,25
7	Сейф "Двойной-2"	4 586	1753,00	2833,00
8	Сейф "СН-1"	18 551,39	7091,39	11460,00
9	Гараж залізобетонний м. Донецьк (безоплатно)	87 417,08	54389,36	33027,72
10	Гараж по вул.Комсомольська м.Крим (безоплатно)	102 253,6	61730,27	40523,33
11	Сейф специальный	1 180	1 180	
12	Офіс по ул.Комсомольской м.Крим (безоплатно)	2 108 191,84	439339,84	1668852,00
13	Офіс по ул.Комсомольской м.Крим (ремонт офіса)	17 980	4355,46	13624,54
14	Принтер Kyocera FS-1030D (л)	4 807,79	2547,79	2260,00
15	Принтер Kyocera FS-1030D (л)	4 807,79	2547,79	2260,00
16	Сканер формат А-4	791,67	791,67	
17	Комутатор 8-ми портовий	195	195	
18	Модем ТД 8810-45	245	245	
19	Факс Panasonic FT 932	720	720	

20	Телефонний апарат КХ - 7207	345	345	
	Разом	2 393 103,70	603811,86	1789291,84

Станом на 31.12.2020 обліковуються основні засоби первісною вартістю 1 186 тис. грн., які повністю амортизовані.

За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 придбано основні засоби первісною вартістю 28 тис. грн.

Управлінського рішення про ліквідацію/списання основних засобів не було прийнято та не здійснювалося.

На балансі Установи станом на 31.12.2020 обліковуються нематеріальні активи в сумі 32 тис. грн., які станом на 31.12.2019 обліковувалися у складі основних засобів. Рекласифікація в склад нематеріальних активів була зроблена з причини відповідності визначення перелічених нижче активів як ідентифікованих немонетарних активів без матеріальної форми. Інформація про рух нематеріальних активів Установи подана нижче.

Нематеріальні активи (рядок Баланса 1000), тис. грн.

	Інші нематеріальні активи
Первісна вартість/переоцінена сума на 01 січня 2020 року	-
Надходження	-
Переміщення	-
Вибуття	-
Перекласифікація із основних засобів у нематеріальні активи	91
Переведено до активів, утримуваних для продажу	-
Інші зміни	-
На 31 грудня 2020 року	91
Накопичена амортизація на 01 січня 2020 року	-
Амортизація	14
Вибуття	-
Перекласифікація із основних засобів у нематеріальні активи	45
Інші зміни (коригування амортизації за результатами перевірки Держ.аудит.служби)	-
На 31 грудня 2020 року	59
Чиста балансова вартість	
На 01 січня 2020 року	-
На 31 грудня 2020 року	32

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано на кошти в національній та іноземній валюті, готівку в касі підприємства.

За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 Установа проводила операції з готівкою.

Відбувалися безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Установи.

Залишок коштів на поточному рахунку в національній валюті станом на 31.12.2020 р. становив 5 100 тис. грн., на поточному рахунку в іноземній валюті - 459 тис. грн. по курсу НБУ на дату балансу та на спеціальному рахунку в казначействі в національній валюті - 92 256 тис. грн.

Загальна сума грошових коштів в балансі 97 815 тис. грн., що відповідає даним обліку.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності.

Станом на 31.12.2020р. довгострокова дебіторська заборгованість становить 1 243 тис. грн.

Зазначена дебіторська заборгованість складається з сум безвідсоткових позик наданих резидентам України на виконання інвестиційних проектів. Установа постійно контролює цільове використання коштів позичальниками, своєчасність погашення позик та стан заставного майна.

Дебіторська заборгованість позичальників забезпечена банківськими гарантіями та поруками.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2020 року відсутні.

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги визнається за актив одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг і оцінюється за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів або продукції, надання послуг.

Дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом визнана у сумі заборгованості бюджету Установи на певну дату.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображена Установою у звітні Баланс станом на 31.12.2020 р. в розмірі 724 тис. грн., в тому числі з податку на прибуток в сумі 553 тис. грн. Відображені дані по рахунках відповідають даним які показані в електронному кабінеті платника податків.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів відображена Установою у звітні Баланс станом на 31.12.2020 р. в розмірі 184 тис. грн. в т.ч. з пов'язаними сторонами - не має.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Установою у звітні Баланс станом на 31.12.2020 р. в розмірі 59 831 тис. грн., в т.ч. з пов'язаними сторонами - не має.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення на 31.12.2020р., тис. грн.						
	поточна непростроче- на	прострочена менше 30 днів	прострочена 30-90 днів	прострочена 90-180 днів	прострочена 180-360 днів	прострочена більше 360 днів
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	450
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	-	-
Розрахунки з бюджетом	724	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	184	-	-	-	-	45 674
Інша дебіторська заборгованість	27 510	3 500	6 500	22 321	-	397 813
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 243	-	-	-	-	-
Разом, тис. грн.	29 661	3 500	6 500	22 321	-	443 937

Обсяг сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості щодо якої Установою було створено резерв сумнівних боргів на 31.12.2020р.			
	Первісна вартість дебіторської заборгованості, тис. грн.	Сформований резерв на очікувані кредитні ризики, тис. грн.	Балансова вартість, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	450	450	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
Розрахунки з бюджетом	724	-	724
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	45 858	45 674	184
Інша дебіторська заборгованість	457 644	397 813	59 831
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 243	-	1 243

Разом, тис. грн.	505 919	443 937	61 982
------------------	---------	---------	--------

Загальний обсяг сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості щодо якої Установою було створено резерв сумнівних боргів на 31.12.2020 року становить 443 937 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 в Балансі Установи відображаються інші оборотні активи в рядку 1190 в сумі 663 тис. грн.

Власний капітал

тис. грн.			
	Показник	2019 рік	2020 рік
1	Статутний капітал	400 000	400 000
2	Капітал в дооцінках	39 344	38 987
3	Резервний капітал	1 570	1570
4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-299274	-319002
5	Неоплачений капітал	-	-
6	Вилучений капітал	-83 241	-83000
	Разом	58 399	38 555

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ.

Резервний капітал відображається в звітності відповідно до облікової політики Установи. Сума резервного капіталу в балансі відображена окремим рядком згідно даних, які прописані в обліковій політиці Установи.

Статутний капітал

Станом на 31.12.2020р. засновником Установи є держава в особі Кабінету міністрів України. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 15 червня 2000 р. № 979 в редакції постанови КМУ від 25 листопада 2020 р. № 1157, розмір статутного капіталу Установи становить **400 (чотириста) млн. гривень**. Статутний капітал Установи використовується для забезпечення статутної діяльності Установи. Статутний капітал Установи формується за рахунок коштів, що надійшли в результаті повернення підприємствами - виконавцями інноваційних проектів дебіторської заборгованості за інноваційними позиками, наданими у 1992-2000 роках Державним інноваційним фондом та його регіональними відділеннями, коштів державного бюджету для поповнення статутного капіталу Установи у разі їх передбачення в законі про державний бюджет на відповідний рік та інших незаборонених законодавством джерел.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Підприємства не змінювався.

Статутний капітал станом на 31.12.2020 р. становить 400 000 000,00 грн. (Чотириста мільйонів грн. 00 коп.). Станом на 31.12.2020 р. неоплаченого капіталу не має.

Поточні забезпечення

Поточні забезпечення відображаються в Балансі в рядку 1660 станом на 31.12.2020 року в сумі 187 тис. грн.

Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2020 року відсутні.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Назва показника	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	207 362	207 062
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2782	386
Заборгованість по розрахункам з бюджетом	9	3
Заборгованість по розрахункам зі страхування	353	0
Заборгованість по розрахункам з оплати праці	9	2
Поточні забезпечення	141	187
Інші поточні зобов'язання	876	127
Доходи майбутніх періодів	-	66

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного Поточними зобов'язаннями й

забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 66 МСБО 1.

Простроченої заборгованості на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

До рядка 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» включено заборгованість з Державним бюджетом України в сумі 207 062 тис. грн., яка відповідно до Закону про Державний бюджет України погашається кожний рік.

До складу рядку 1615 балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» включено заборгованість в сумі 386 тис. грн. Заборгованість погашається ритмічно у міру настання термінів платежу.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2020р. становлять 9 тис. грн., та включаються в себе цільове фінансування на інноваційні проекти.

На 31.12.2020 року заборгованість поточна, яка вчасно погашається.

Кредиторська заборгованість відображається відповідно до МСФЗ 9, Установа не має підстав створювати резерви кредитних збитків стосовно поточних зобов'язань.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на звітну дату триває розгляд наступних позовів, стороною – відповідачем у яких є Установа:

№ п/п	Найменування позивача	Суть позову	Ціна позову грн.	Найменування суду, номер справи	Результат розгляду заяви
1.	Ставнюк В.В.	Про скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі		Окружний адміністративний суд м. Києва Справа № 640/4301/20 Солом'янський районний суд Справа № 760/23219/20	Апеляційну скаргу задоволено 15.10.2020 Справа направлена в Солом. районний суд 19.11.20 а/с повернуто позивачу 14.12.2020 Ухвала ВС відкрити касаційне провадження за скаргою на постанову Шостого апеляц.адм. суду Ухвала ВС 12.01.2021 відмовити у задоволенні клопотання про зупинення виконання постанови Шостого апеляційного адміністративного суду Ухвала Солом'янского районного суду від 24.03.2021 призначити справу до розгляду на 08.04.2021 16-00
2.	ТОВ «36,6»	Стягнення	350 000,00	Господарський суд м. Києва Справа № 910/9347/20 Північний апеляційний господарський суд	Рішення від 07.10.2020 позов ТОВ «36,6» задовольнити , стягнути 350 000,00 + 5 250.50 (суд.збір)+5 000,00 (правова допомога) Постанова від 23.12.2020 а/с ДІФКУ залишити без задоволення
3.	ТОВ «Вайдер»	про визнання укладеною додат. угоди до договору та визнання вимоги про сплату банківської гарантії незаконною та такою, що не підлягає виконанню	14 821 538,50	Господарський суд м. Києва Справа № 910/10684/20	Ухвала про відкриття від 29.07.2020 Ухвала від 23.03.2021 позов ТОВ «Вайдер» залишити без розгляду
4.	Сумський державний університет	Стягнення боргу	64 778,61	Господарський суд м. Києва Справа № 910/11527/20 22.03.2021 Апеляційну скаргу ДІФКУ задоволено	
5.	Сумський державний університет	Стягнення боргу	225 384,01	Господарський суд м. Києва Справа № 910/11526/20	

				позовна заяв повернута позивачу	
6.	Сумський державний університет	Стягнення боргу	64 778,61	Господарський суд м. Києва Справа №910/11524/20 триває апеляційне провадження	
7.	Підлісна Я.В.	про скасування наказу про накладення дисциплінарного стягнення у вигляді догани визнання протиправним та скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення середньої заробітної плати за час вимушеного прогулу, моральної шкоди		Шевченківський районний суд Справа №761/21142/20 Шевченківський райсуд м. Києва Справа №761/30872/20	Рішення від 29.09.2020 позов задовольнити повністю Ухвала 11.01.2021 Київського апеляц.суд (призначити цивільну справу за апеляційною скаргою до спрощеного провадження без повідомлення сторонам) 02.11.2020 Ухвала про відкриття провадження
8.	Адвокат Ціленко Т.В.	про визнання протиправними та скасування наказів про застосування дисциплінарного стягнення, звільнення, поновлення на роботі, стягнення середньомісячного заробітку за час вимушеного прогулу		Октябрський районний суд Справа № 554/7459/20	задовольнити частково Стягнути з ДІФКУ суму середнього заробітку за час вимушеного прогулу з 16.07.2020 року по день ухвалення рішення судом 12.10.2020 року +840,80 грн. (судовий збір) + 2522,40 грн (судові витрати)
9.	Обущак В.В.	Скасування наказу про про дисц. стягнення моральна шкода		Святошинський районний суд м. Києва Справа №759/14318/20	про скасування дисциплінарного стягнення, задовольнити +5 000,00 грн. (мор. шкоди) +681,60 грн. (судового збору)
10	Одинцов А.В.	про поновлення на роботі і стягнення заробітної плати за час вимушеного прогулу		Шевченківський райсуд м. Києва Справа №761/29468/20	Ухвала від 16.10.2020 спрощене провадження без повідомлення (виклику) сторін
11	Сумський державний університет	стягнення	190 155,74	Господарський суд м. Києва Справа №910/17456/20	Позов задовольнити повністю Стягнути з ДІФКУ +185 000,00 +1 850,00 +2 852,00 (судовий збір) Відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою ДІФКУ Засідання призначено 25.05.2021
12	ТОВ «Кріогенсервіс»	Стягнення з Луцького ДВС за участю третіх осіб (ДІФКА) які не заявляють самостійних вимог на предмет спору на стороні відповідача 1	1 669312.00	Господарський суд ГСМК Справа №910/13797/20 Північний апеляційний господарський суд	Рішення від 19.04.2021 задовольнити позов в повному обсязі Ухвала від 05.05.2021 Північного апеляційного господарського суду Відкласти вирішення питання щодо подальшого руху апеляційної скарги Луцького районного відділу державної виконавчої служби Західного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Львів) на рішення Господарського суду міста Києва від 29.03.2021 у справі №910/13797/20 до надходження матеріалів даної справи до Північного апеляційного господарського суду

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи будуть мати сумніви щодо певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Установи, ймовірно, що Установа змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Установа сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Установи.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Установи. За рішенням керівництва додатковий резерв під фінансові активи не сформований, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Підприємства є:

Кабінет міністрів України - Код ЄДРПОУ засновника: 00031101

Західне регіональне представництво ДІФКУ - Код ЄДРПОУ: 39038602

Місцезнаходження ВП: 33028, Рівненська обл., м. Рівне, вул. 16 ЛИПНЯ, буд. 10

Представництво ДІФКУ в м. Львів - Код ЄДРПОУ: 43343231

Місцезнаходження ВП : 79000, м. Львів, Галицький район, вул. Академіка Колеси, буд. 2

Голова правління, в.о. голови правління, перший заступник голови правління, заступник голови правління, головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера

Виплати ключовому персоналу за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 з урахуванням ЄСВ склали 2 778 тис. грн. Інших операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Операційне середовище, ризики та економічні умови

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Установи і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Установи. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Установи визнає, що діяльність Установи пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Управління ризиками керівництвом Установи здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Установа, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Установи здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Установа не залучало протягом звітного періоду кредитні ресурси.

Концентрація ризиків контролюється керівництвом і утримується у попередньо визначених межах. Завдяки вимогам щодо платоспроможності ділових партнерів, ризик збитків від невиконання контрактів є обмеженим. Завдяки контролю за грошовими коштами і інвестиціями, Установа завжди має достатні кошти.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати

зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Установа наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Установа використовуватиме диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Установа матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Установа здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Установа аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

7.4. Управління капіталом

Установа здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Установи продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Установи та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Установи, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Установи здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків Установа здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

7.5. Події після Балансу

Після 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Установи та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності.

Ця фінансова звітність ДЕРЖАВНОЇ ІННОВАЦІЙНОЇ ФІНАНСОВО-КРЕДИТНОЇ УСТАНОВИ за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, затверджена керівництвом до випуску 26.02.2021р.

7.6. Дата затвердження фінансової звітності 26.02.2021

Головний бухгалтер

Олена БОГОМАЗОВА

В.о. голови правління

Олександр КОНДРАТЮК