

Державна установа «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Сторінка

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:

Баланс (звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	7
Примітки до фінансової звітності	8
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	i

ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

		КОДИ		
		2021	12	31
Дата (рік, місяць, число)				
Підприємство ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»		за ЄДРПОУ		
Територія Шевченківський		за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад)		42505644		
Вид економічної діяльності Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності		8039100000		
Середня кількість працівників 14		425		
Адреса, телефон 04107, м. Київ, вул. Отто Шмідта, 26		84.13		
Одиниця виміру: тис. гривень без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v		

**Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На початок попереднього звітного періоду	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2	2а		3	4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	5	92	150	1 339
первісна вартість	1001		94	202	1 740
накопичена амортизація	1002		(2)	(52)	(401)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	-	1 611	725
Основні засоби	1010	7	241	233	346
первісна вартість	1011		362	505	819
знос	1012		(121)	(272)	(473)
Інші необоротні активи	1090	8	-	-	184
Усього за розділом I	1095		333	1 994	2 594
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		-	11	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		63	209	137
з бюджетом	1135		85	248	401
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		-	-	39
Поточні фінансові інвестиції	1160	9	-	-	11 099
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	10 440	18 015	17 924
Витрати майбутніх періодів	1170	11	3	276	365
Усього за розділом II	1195		10 591	18 759	29 976
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		10 924	20 753	32 570

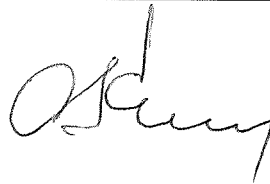
ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На початок попереднього звітного періоду	На початок звітного періоду (перераховано ¹)	На кінець звітного періоду
1	2	2а		3	4
I. Власний капітал					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		-	-	-
Усього за розділом I	1495		-	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Цільове фінансування	1525	12	10 651	19 886	30 958
Усього за розділом II	1595		10 651	19 886	30 958
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуг	1615		-	4	8
рахунками з бюджетом	1620		9	-	-
рахунками з оплати праці	1630		38	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13	226	863	1 604
Усього за розділом III	1695		273	867	1 612
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
	1700		-	-	-
Баланс	1900		10 924	20 753	32 570

Виконавчий директор



Олег КАНЦУРОВ

Бухгалтер



Дар'я МОСКАЛЕНКО

«22» грудня 2023 року

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

¹ Деякі наведені суми не відповідають фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, і відображають внесені корегування (Примітка №22).

ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА 2021 РІК

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	12	31
			42505644		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік					
Форма №2		Код за ДКУД	1801003		

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано ²)
1	2	2а	3	4
Інші операційні доходи	2120	12	19 053	11 275
Адміністративні витрати	2130	14	(20 394)	(12 519)
Інші операційні витрати	2180		(159)	(20)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190			
Збиток	2195		(1 500)	(1 264)
Інші фінансові доходи	2220	15	1 500	1 264
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	14	77	41
Витрати на оплату праці	2505	14	14 288	9 354
Відрахування на соціальні заходи	2510	14	2 510	1 522
Амортизація	2515	14	550	202
Інші операційні витрати	2520	14	3 128	1 420
Разом	2550		20 553	12 539

² Деякі наведені суми не відповідають фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, і відображають внесені корегування (Примітка №22).

ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА 2021 РІК

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

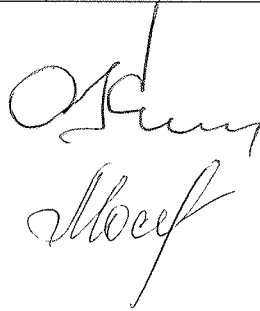
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Виконавчий директор

Бухгалтер

«22» грудня 2023 року



Олег КАНЦУРОВ

Дар'я МОСКАЛЕНКО

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА 2021 РІК

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА
АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 12 31

42505644

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано ³)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Цільового фінансування	3010	30 125	20 510
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	634	1 264
Інші надходження	3095	868	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 057)	(1 722)
Праці	3105	(10 948)	(7 084)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 686)	(1 651)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 693)	(1 718)
Авансів	3135	-	(146)
Інші витрачання	3190	(800)	(16)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	11 443	9 437
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	15 599	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	744	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(26 604)	-
необоротних активів	3260	(1 150)	(1 862)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(11 411)	(1 862)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	32	7 575
Залишок коштів на початок року	3405	18 015	10 440
Залишок коштів на кінець року⁴	3415	18 047	18 015

Виконавчий директор

Олег КАНЦУРОВ

Бухгалтер

Дар'я МОСКАЛЕНКО

«22» грудня 2023 року

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

³ Деякі наведені суми не відповідають фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, і відображають внесені корегування (Примітка №22).

⁴ Суми в рядках 3415 «Залишок коштів на кінець року» та 3405 «Залишок коштів на початок року» у звіті про рух грошових коштів не співпадають з відповідними значеннями у рядку 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти» балансу (звіту про фінансовий стан) на суму резерву під очікувані кредитні збитки, щодо залишку грошових коштів та їх еквівалентів у розмірі 123 тис. грн на кінець року (Примітка №10. Грошові кошти та їх еквіваленти).

ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2021 РІК

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА
АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
42505644		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	-	-	-	-

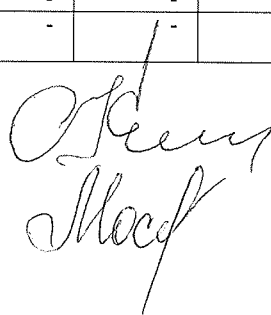
Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	-	-	-	-

Виконавчий директор

Бухгалтер

«22» грудня 2023 року



Олег КАНЦУРОВ

Дар'я МОСКАЛЕНКО

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Державну установу «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» (надалі – «Установа») утворено відповідно до Закону України від 21 грудня 2017 року № 2258 – VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) та зареєстровано відповідно до законодавства України 28 вересня 2018 року.

Установа складається з Ради нагляду за аудиторською діяльністю та Інспекції із забезпечення якості і є неприбутковою організацією.

Основною метою створення Установи є здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні.

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю забезпечує здійснення нагляду і несе відповідальність за нагляд за:

- 1) реєстрацією аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 2) впровадженням міжнародних стандартів аудиту;
- 3) контролем за атестацією аудиторів та безперервним навчанням аудиторів, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 4) контролем якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 5) дисциплінарними провадженнями щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 6) застосуванням стягнень.

Зареєстрована адреса Установи: м. Київ, Шевченківський район, вул. Отто Шмідта, будинок 26.

Фактична адреса здійснення діяльності: м. Київ, Шевченківський район, вул. Ярославів Вал, будинок 16б.

Кількість працівників на 31 грудня 2021 року становила 19 працівників (31 грудня 2020 року: 11 працівників).

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску Виконавчим директором Інспекції із забезпечення якості 22 грудня 2023 року.

2. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У 2021 році Установа прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності («Рада з МСФЗ»), та тлумачення, прийняті Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»), які стосуються діяльності Установи і в обов'язковому порядку набувають чинності для звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19».

Прийняття нових і переглянутих стандартів та тлумачень не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Установи, відображені у фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Установи та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

(а) Заява про відповідність

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з МСФЗ.

Наразі МСФЗ не містить конкретних вказівок для неприбуткових організацій щодо бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. В разі якщо МСФЗ не дають вказівок щодо відображення у фінансовій звітності операцій, характерних для неприбуткового сектору, облікова політика базується на вимогах в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання, або загальних принципах МСФЗ, наведених у Концептуальній основі фінансової звітності.

(б) Основа підготовки фінансової звітності

Фінансову звітність складено на основі припущення, що Установа здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому (Примітка 21).

Фінансову звітність було складено на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою Установи. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним банком України («НБУ»). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про фінансові результати за період.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют були такими:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Долар США	27.28	28.27
Євро	30.92	34.74

(г) Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Первісна вартість основних засобів являє собою ціну придбання, включаючи мито на імпорт та невідшкодовувані податки на придбання, а також будь-які безпосередні витрати, пов'язані з доведенням активу до робочого стану та його транспортування до місця використання.

Основні засоби вартістю до 6 000 гривень визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами, вартість яких вважається несуттєвою статтею та визнається як витрати з амортизації у складі поточних витрат місяця, наступного за датою введення таких об'єктів основних засобів у експлуатацію.

ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ) ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати, понесені після введення основних засобів у експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування та капітальний ремонт, як правило, відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у періоді, в якому такі витрати виникли. У випадку, коли можна чітко довести, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікуються від використання основного засобу понад первісно оцінених технічних характеристик, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основного засобу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за датою введення об'єкту основних засобів у експлуатацію.

В кінці кожного звітної періоду Установою оцінюється, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Установа оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації основних засобів аналізуються наприкінці кожного звітної року і, при необхідності, коригуються.

Визнання основних засобів припиняється при вибутті або у випадку, коли у майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Фінансовий результат припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про фінансові результати у звітному році, коли визнання активу було припинене.

Амортизація

Амортизація нараховується за прямолінійним методом. Установа застосовує такі строки корисного використання:

Комп'ютерне обладнання	від 2 до 4 років
Меблі та офісне обладнання	від 4 до 5 років

(г) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані Установою і мають обмежений строк корисного використання, оцінюються при первісному визнанні за вартістю придбання. Нематеріальні активи, внутрішньо створені Установою, визнаються активами якщо відповідають критеріям визнання. Після первісного визнання нематеріальний актив обліковується за історичною вартістю мінус накопичена амортизація та будь які наступні збитки від знецінення.

Амортизація

Амортизація нараховується за прямолінійним методом. Установа застосовує такі строки корисного використання:

Програмне забезпечення та ліцензії	до 5 років
------------------------------------	------------

(д) Зменшення корисності нефінансових активів

На кожен звітну дату Установа проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Установа визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів визнаються у звіті про фінансові результати.

На кожен звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в звіті про фінансові результати. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

(е) Запаси

Запаси, в більшій мірі, складаються з канцелярських матеріалів. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Собівартість розраховується за методом ФІФО: «собівартість перших за часом надходжень запасів».

(є) Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Установи, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками, зобов'язаннями з оренди та кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань, додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Установа не має фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або справедливою вартістю у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю:

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За умовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Установа не мала фінансових активів, які оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Установа визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Установи згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Установа передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для іншої дебіторської заборгованості Установа застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Установа не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв на покриття збитків на основі очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Установа визначає матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Для оцінювання ризику знецінення грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках в банках, облігацій внутрішньої державної позики, Установа застосовує 12-місячний підхід до визначення розміру очікуваних кредитних збитків.

Списання фінансових активів

Установа списує фінансовий актив, якщо вона не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських та депозитних рахунках, а також грошові кошти в дорозі. Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище.

Інша дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Інша дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати суттєвого впливу.

Припинення визнання фінансових активів

Установа припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі. Під час передавання фінансового активу Установа оцінює, в якому обсязі за нею залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- Якщо Установа в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні.
- Якщо Установа в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то суб'єкт господарювання продовжує визнавати фінансовий актив.
- Якщо Установа в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, то: (а) якщо контроль над фінансовим активом за Установою не залишився, вона припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні; (б) якщо контроль залишився за Установою, вона продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі. Якщо Установа продовжує визнавати актив в обсязі своєї подальшої участі, вона визнає також відповідне зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання

Установа здійснює класифікацію своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Установа виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли вплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

(ж) Цільове фінансування

Цільове фінансування представляє собою отримані від суб'єктів аудиторської діяльності для забезпечення фінансування діяльності Установи фіксовані внески та внески у відсотках від суми винагороди, які сплачуються за кожним договором з надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес. Залишки цільового фінансування на кінець року являють собою невикористану Установою частину внесків на покриття витрат зі здійснення її статутної діяльності. Витрачання коштів цільового фінансування є обмеженим кошторисом Установи, затвердженим Кабінетом Міністрів України. Для цілей звіту про

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

рух грошових коштів внески вважаються отриманими при їх перерахуванні у грошовій формі на банківські рахунки Установи.

(з) Виплати персоналу

Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Установи. Установа здійснює поточні відрахування єдиного внеску до фондів соціального страхування. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Установа не має ані юридичного ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

(и) Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

(і) Оренда

Установа визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди (включаючи суборенду та оренду нематеріальних активів), що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для цих орендних операцій Установа визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

При ідентифікації оренди Установа використовує практичні прийоми МСФЗ 16, які дозволяють орендарю не відокремлювати не орендні компоненти контракту, а натомість обліковувати будь-які орендні та пов'язані з ними не орендні компоненти як єдині угоди.

Зобов'язання по оренді первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Установи, в разі їх наявності. Орендні платежі включають в себе фіксовані платежі, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо Установа обґрунтовано впевнена у тому, що скористається такою можливістю, та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, за винятком випадків, коли Установа обґрунтовано впевнена у тому, що не буде дострокового розірвання договору оренди. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів, відносяться на витрати в міру їхнього понесення.

На дату початку оренди Установа оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати та оцінка витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди.

Активи з права користування в подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного терміну оренди. Строк оренди відповідає періоду, протягом якого контракт не може бути відмінений, за винятком випадків, коли Установа обґрунтовано впевнена у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку оренди Установа враховує всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Установи скористатися можливістю продовжити оренду, наприклад, термін корисного використання активу, розташованого на

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

орендованій площі, статистика зміни місця розташування, тенденції технологічних змін, а також витрати на припинення або укладення договорів оренди.

(і) Визнання інших доходів

Використані кошти цільового фінансування

Використані кошти фінансування визнаються Установою у складі інших операційних доходів звіту про фінансові результати у розмірі понесених у звітному періоді витрат та непокритих збитків на початок року, в разі їх існування, які не були компенсовані доходами, отриманими з інших джерел, але не більше отриманих та невитрачених залишків коштів цільового фінансування.

Відсоткові доходи

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Відсоткові доходи включаються до складу фінансових доходів у звіті про фінансові результати.

(к) Податок на прибуток

Установа як неприбуткова організація не є платником податку на прибуток, і, відповідно, відстрочений податок не розраховується.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

У процесі застосування облікової політики керівництво Установа використовувало свої судження і здійснювало оцінки при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності. Нижче представлені найбільш суттєві випадки використання суджень та оцінок:

(а) Основні засоби та нематеріальні активи

Суттєві оцінки управлінського персоналу Установи необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Установи (Примітки 5, 7).

(б) Гроші та їх еквіваленти

Управлінський персонал Установи оцінює зменшення корисності депозитів в банках та інших грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, зокрема включають фінансовий стан банку та кредитні рейтинги, присвоєні банку (Примітка 10).

(в) Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції, які представлені у балансі (звіті про фінансовий стан), являють собою державні облігації України. Управлінський персонал Установи оцінює зменшення корисності облігацій внутрішньої державної позики, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості, приймаючи до уваги, зокрема кредитні рейтинги, присвоєні державі Україна (Примітка 9).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення та ліцензії	Разом
Первісна вартість		
Станом на 1 січня 2020	94	94
Надходження	108	108
Станом на 31 грудня 2020	202	202
Надходження	1 538	1 538
Станом на 31 грудня 2021	1 740	1 740
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня 2020	(2)	(2)
Нараховано за період	(50)	(50)
Станом на 31 грудня 2020	(52)	(52)
Нараховано за період	(349)	(349)
Станом на 31 грудня 2021	(401)	(401)
Залишкова вартість на 31 грудня 2020	150	150
Залишкова вартість на 31 грудня 2021	1 339	1 339

У 2021 році введено у дослідну експлуатацію підсистему «Кабінет кандидата в аудитори» інформаційно-аналітичної системи Установи. На 31 грудня 2021 року балансова вартість такої підсистеми становила приблизно 90% від загальної балансової вартості нематеріальних активів.

6. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інформація про рух незавершених капітальних інвестицій була представлена таким чином:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість			
Станом на 1 січня 2020	-	-	-
Надходження	274	1 588	1 862
Вибуття (в т.ч. визнання активами)	(143)	(108)	(251)
Станом на 31 грудня 2020	131	1 480	1 611
Надходження	239	648	887
Вибуття (в т.ч. визнання активами)	(235)	(1 538)	(1 773)
Станом на 31 грудня 2021	135	590	725

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років незавершені капітальні інвестиції у створення нематеріальних активів в основному були представлені витратами на розробку та розширення функціоналу підсистеми «Кандидат в аудитори» інформаційно-аналітичної системи Установи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Комп'ютерне обладнання	Меблі та офісне обладнання	МНМА	Разом
Первісна вартість				
Станом на 1 січня 2020	225	47	90	362
Надходження	93	-	50	143
Станом на 31 грудня 2020	318	47	140	505
Надходження	235	24	55	314
Станом на 31 грудня 2021	553	71	195	819
Накопичений знос				
Станом на 1 січня 2020	(25)	(6)	(90)	(121)
Нараховано за період	(83)	(18)	(50)	(151)
Станом на 31 грудня 2020	(108)	(24)	(140)	(272)
Нараховано за період	(130)	(16)	(55)	(201)
Станом на 31 грудня 2021	(238)	(40)	(195)	(473)
Залишкова вартість на 31 грудня 2020	210	23	-	233
Залишкова вартість на 31 грудня 2021	315	31	-	346

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби з первісною вартістю у сумі 231 тис. грн були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Установою (31 грудня 2020 року: 155 тис. грн).

8. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інші необоротні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Передоплати за нематеріальні активи	94	-
Передоплати за основні засоби	90	-
Разом	184	-

9. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років поточні фінансові інвестиції були представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Облігації внутрішньої державної позики	11 127	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(28)	-
Разом	11 099	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Наступні емітовані Міністерством фінансів України ОВДП не були погашені станом на 31 грудня 2021 року:

ISIN	Дата погашення	Валюта	Номінальна вартість однієї облігації	Кількість облігацій	Ефективна відсоткова ставка	Амортизована вартість
UA4000215156	9 березня 2022 р.	UAH	1 000	4 925	9,93%	5 121
UA4000215156	9 березня 2022 р.	UAH	1 000	5 780	10,19%	6 006
Разом				10 705	X	11 127

Установа утримує зазначені вище облігації до їх погашення і тому оцінює їх за амортизованою вартістю.

Станом на 31 грудня 2021 року для оцінки очікуваних кредитних збитків за облігаціями внутрішньої державної позики Установа використовувала дані про ймовірність дефолту на основі даних міжнародного рейтингового агентства Standard & Poor's з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу України, визначеного цим агентством.

Станом на 31 грудня 2021 року рейтинг короткострокових боргових зобов'язань України в національній валюті Standard & Poor's встановлено на рівні В, прогноз стабільний.

Зміни в резерві під очікувані кредитні збитки за облігаціями внутрішньої державної позики, відображені у складі інших операційних витрат, становили 28 тис. грн.

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020 (переглянуто)
Поточні рахунки в банках:	5	1 038
АТ РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	5	1 001
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	-	37
Короткострокові банківські депозити:	18 042	16 977
АТ РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	13 054	-
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	4 988	16 977
Очікувані кредитні збитки:	(123)	-
АТ РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	(89)	-
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	(34)	-
Разом	17 924	18 015

Грошові кошти за станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були номіновані в гривнях та не мали обмеження на використання в рамках затвердженого кошторису Установи.

Протягом 2021 року на залишок короткострокових банківських депозитів нараховувались відсотки від 0.2% до 5.45% залежно від дати розміщення та строків погашення (2020: від 3.5% до 11%).

Станом на 31 грудня 2021 року банки, в яких зберігалися грошові кошти Установи, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: uaAAA, прогноз стабільний (13 059 тис. грн), та uaAA, прогноз стабільний (4 988 тис. грн).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2021 року для оцінки очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами та їх еквівалентами Установа використовувала дані про ймовірність дефолту на основі даних міжнародного рейтингового агентства Standard & Poor's з урахуванням кредитного рейтингу таких банків.

Зміни в резерві під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, відображені у складі інших операційних витрат Установи, становили 123 тис. грн (2020 рік: нуль).

11. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів головним чином представлені сплаченими річними членськими внесками в IFIAR, медичним страхуванням працівників Установи, ліцензіями на використання програмного забезпечення строком до 1 року, передплатами періодичних видань.

12. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інформація про рух у складі цільового фінансування була представлена таким чином:

	Цільове фінансування
Станом на 1 січня 2020	10 651
Надходження внесків (як відображено у звіті про рух грошових коштів)	20 510
Використання внесків (як відображено у звіті про фінансові результати)	(11 275)
Станом на 31 грудня 2020 (переглянуто)	19 886
Надходження внесків (як відображено у звіті про рух грошових коштів)	30 125
Використання внесків (як відображено у звіті про фінансові результати)	(19 053)
Станом на 31 грудня 2021	30 958

Надходження внесків за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, було представлено таким чином:

	2021	2020
Фіксовані внески	26 442	16 920
Внески у відсотках від суми винагороди	3 683	3 590
Разом	30 125	20 510

Розмір фіксованого внеску становить три мінімальні заробітні плати, встановленої законодавством на 1 січня звітного року, з кожного аудиторського звіту, підготовленого суб'єктом аудиторської діяльності за результатами надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес.

На 2021 рік встановлений Кабінетом Міністрів України внесок у відсотках суми винагороди (без урахування податку на додану вартість) за договором з надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес, складав 0.5 відсотка суми такої винагороди (2020: 0.5 відсотка).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв на невикористані відпустки	1 528	653
Резерв премій	-	210
Інші зобов'язання	76	-
Разом	1 604	863

14. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати на персонал	14 288	9 354
Соціальні внески	2 510	1 522
Оренда та обслуговування офісу	870	816
Технічна підтримка та інформаційні технології	575	261
Членські внески до IFIAR	271	-
Знос та амортизація	550	201
Витрати на відрядження	356	84
Аудиторські та професійні послуги	213	94
Переклад професійних стандартів	230	50
Поліграфічні послуги	146	-
Страхування	87	-
Канцелярські товари	77	41
Навчання працівників	41	11
Інші витрати	180	85
Разом	20 394	12 519

До складу витрат з оренди та обслуговування офісу включені витрати за договорами короткострокової оренди, що не підпадають від визначення оренди згідно вимог МСФЗ 16.

15. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином.

	2021	2020 (переглянуто)
Доходи за одержаними відсотками:		
за депозитами	634	1 264
за державними цінними паперами	866	-
Разом	1 500	1 264

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ АТЕСТАЦІЇ АУДИТОРІВ

Відповідно до законодавства Установа забезпечує процес атестації аудиторів, який, серед іншого, включає отримання на окремий банківський рахунок плати за складання іспитів, їх подальший розподіл згідно затвердженого Порядку складання іспитів при атестації аудиторів між укладачами іспитів, незалежними центрами оцінювання знань та особами з перевірки екзаменаційних робіт, виплату таким особам розподіленого відшкодуванням їх витрат. Відповідно такі операції не призводять до визнання Установою доходів та витрат. Надходження та витрачання грошових коштів по забезпеченню процесу атестації включаються у звіт про рух грошових коштів до складу інших надходжень та інших витрат розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» відповідно.

Рух грошових коштів по забезпеченню процесу атестації за рік, який закінчився 31 грудня 2021 та 2020 років, був представлений таким чином:

	2021	2020
Включено у звіт про рух грошових коштів до складу:		
Інші надходження:		
Плата за складання іспитів	792	-
Разом	792	-
Інші витрачання:		
Відшкодування витрат особам, які забезпечували процес атестації аудиторів	(631)	-
Сплата податків, внесків та зборів з відшкодування витрат осіб, які забезпечували процес атестації	(125)	-
Повернуто плату за складання іспитів	(36)	-
Разом	(792)	-

17. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Оскільки Установа знаходиться під кінцевим контролем Уряду України, то усі контрольовані державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем. Також до пов'язаних сторін відносяться органи державної влади та підприємства державної форми власності або контрольовані державою.

Залишки та операції з пов'язаними сторонами складали:

(а) 3 підприємствами під спільним контролем держави

	31 грудня 2021	31 грудня 2020 (переглянуто)
Залишки на:		
Розрахунки за виданими авансами	6	-
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 9)	11 099	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	4 988	17 014
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(3)	-

Станом на 31 грудня 2021 року поточні фінансові інвестиції представлені облігаціями внутрішньої державної позики (Примітка 9).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зазначені вище грошові кошти та їх еквіваленти представлені грошовими коштами на поточному і депозитних рахунках в АТ КБ «ПРИВАТБАНК» (Примітка 10).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2021	2020 (переглянуто)
Операції протягом року:		
Адміністративні витрати (Примітка 14)	66	34
Інші фінансові доходи (Примітка 15)	1 101	891
Інші операційні витрати	62	-

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, зазначені вище адміністративні витрати головним чином були представлені витратами з банківського обслуговування в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», доступу до системи електронної взаємодії органів виконавчої влади ДП «ДЕРЖІНФОРМРЕСУРС» та послуг поштового зв'язку АТ «УКРПОШТА».

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, зазначені вище інші фінансові доходи були представлені відсотками, одержаними по залишкам на поточних та депозитних рахунках від АТ КБ «ПРИВАТБАНК», а також відсотками за облігаціями внутрішньої державної позики (Примітка 15).

Інші операційні витрати представлені визнаними у 2021 році очікуваними кредитними збитками за грошовими коштами, розміщеними в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», та ОВДП, в розмірі 62 тис. грн (Примітки 9 та 10).

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персонал Установи складається з членів Ради нагляду та Виконавчого директора Інспекції із забезпечення якості. У 2021 році загальна сума виплаченої компенсації Виконавчого директора становила 1 313 тис. грн (у 2020 році – 1 017 тис. грн) та складалася з виплат заробітної плати, премій та медичного страхування. У 2021 та 2020 році члени Ради нагляду не отримували компенсації від Установи.

18. УМОВНІ ТА КОНТРАКТИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ*Оренда*

Установою укладено безвідкличний короткостроковий договір на оренду офісного приміщення. Інформація про очікувані орендні виплати представлена таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
До одного року	330	300

Щодо цього договору оренди Установою вирішено визнавати орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено згідно з МСФЗ 16.

Юридичні аспекти

В ході здійснення статутної діяльності Установа може мати справу з різними судовими позовами претензіями. Управлінський персонал вважає, що загальна сума зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок таких потенційних позовів та претензій, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Установи у майбутньому.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, у Установи відсутні активи або зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років усі фінансові активи та зобов'язання є короткостроковими і мають терміни погашення до одного року. Відповідно, справедлива вартість таких фінансових активів та зобов'язань, що були представлені поточними фінансовими інвестиціями, грошовими коштами та їх еквівалентами, кредиторською заборгованістю за товари, роботи послуги та іншою поточною заборгованістю, приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Ієрархії джерел справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань Установи проводиться з використанням суттєвих вхідних даних, що не спостерігаються на ринку (Рівень 3), окрім грошей та їх еквівалентів, а також облігацій внутрішньої державної позики (Рівень 1).

20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Установи на звітні дати були представлені таким чином:

	Балансова вартість	
	31 грудня 2021	31 грудня 2020 (переглянуто)
Фінансові активи		
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 9)	11 099	
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	17 924	18 015
Разом фінансових активів	29 023	18 015
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8	4
Інші поточні зобов'язання (Примітка 13)	76	-
Разом фінансових зобов'язань	84	4

Установа не брала участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. Принципи управління ризиками Установи зосереджені на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямовані на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Установи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Установи, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Установи зазнають негативного впливу внаслідок зміни курсів обміну валют. Установа провадить певні операції в іноземних валютах. Організація не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Установа не мала жодних фінансових активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, та, відповідно, не зазнавала валютного ризику.

Процентний ризик

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Установа не мала кредитів та запозичень з плаваючими процентними ставками, а отже не наражалася на ризик зміни ринкових процентних ставок.

Ціновий ризик

Установа не наражається на ціновий ризик, який мав би вплив на її фінансову звітність, оскільки вона не має фінансових інструментів, які могли б зазнавати впливу цього ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Установа не зможе виконати свої зобов'язання по мірі настання строків їх погашення. Установа здійснює моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Установа здійснює бюджетування та прогнозування грошових коштів, що допомагає забезпечити наявність достатніх грошових коштів для погашення платіжних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Установа не мала суттєвих фінансових зобов'язань.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Установу на значні кредитні ризики, включають в основному грошові кошти та їх еквіваленти, а також поточні фінансові інвестиції. Кредитний ризик Установи відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку. Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2021 та 2020 років, дорівнює балансовій вартості фінансових активів.

Інформація про збитки від зменшення корисності поточних фінансових інвестицій та грошових коштів і їх еквівалентів подається у Примітках 9 та 10.

Основними вхідними даними при оцінці очікуваних кредитних збитків є:

- ймовірність дефолту (PD);
- величина збитку у випадку дефолту (LGD);
- сума під ризиком у випадку дефолту (EAD).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року усі поточні фінансові інвестиції та грошові кошти і їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю та відображені у Стадії 1.

Очікувані кредитні збитки за позиціями, що зазнають кредитного ризику на Стадії 1, розраховуються шляхом множення PD за 12 місяців на LGD та EAD. Для визначення очікуваних кредитних збитків для інструментів за весь термін дії (Стадія 2 та кредитно-знецінені інструменти) розраховується маржинальна ймовірність дефолту (PD) для кожного року життя інструменту та застосовується до відповідного EAD та LGD для цього року. Сума маржинальних ймовірностей дефолту дорівнює кумулятивній ймовірності дефолту за весь період життя фінансового інструменту.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Значення ймовірності дефолту Установа отримує від зовнішніх кредитних рейтингових агентств, що оцінюють рейтинги банків та суверенні рейтинги держав.

Установа оцінює показники LGD, виходячи з професійного судження щодо повернення коштів за позовами проти контрагентів.

Оцінки величини збитку у випадку дефолту розраховуються на основі дисконтування грошових потоків з використанням ефективної ставки відсотка як коефіцієнта дисконтування.

EAD являє собою очікувану величину позиції, що зазнає кредитного ризику в дату настання дефолту. Даний показник розраховується Установою, виходячи з поточної величини позиції, що зазнає кредитного ризику, та її можливих змін, припустимих за договором. Для фінансового активу величиною EAD буде його валова балансова вартість у момент дефолту та відсотки, що будуть нараховані до моменту дефолту.

21. УМОВИ, В ЯКИХ ЗДІЙСНЮЄ ДІЯЛЬНІСТЬ УСТАНОВА

Операційне середовище

В результаті збройного вторгнення російської федерації та початку повномасштабної війни, економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 29.1%. Втім НБУ вже наприкінці жовтня 2023 року поліпшив прогноз зростання ВВП України у 2023 році з 2.9% до 4.9%.

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 26.6% на кінець 2022 року через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмеженої пропозиції деяких товарів, а також фізичного знищення активів низки компаній. Відбулася девальвація національної валюти за офіційними курсами на більш ніж 35% щодо долару США у порівнянні із показниками на кінець 2021 року. Проте у 2023 році зростання індексу інфляції значно уповільнилося до 4.4% за результатами 11 місяців року.

На початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні 2022 року, підвищив її до 25%. З липня 2023 року облікова ставка поступово знижалась і з 15 грудня 2023 року становила 15%.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Безперервність діяльності

До початку війни в Україні, про що зазначено у Примітці 24, Установа демонструвала стабільні показники діяльності відповідно до затверджених кошторисів.

З 24 лютого 2022 року Установа не призупиняла поточну операційну діяльність та продовжує виконання визначених Законом завдань.

За ініціативи Установи у перші місяці війни внесено низку змін до Закону з метою забезпечення аудиторської діяльності на період дії воєнного стану та післявоєнного відновлення економіки. Змінами до Закону, серед іншого, запроваджено зменшення фінансового навантаження на суб'єктів аудиторської діяльності шляхом тимчасової відміни до 2024 року сплати внесків у відсотках від суми договорів з обов'язкового аудиту та на 2022 рік зменшення фіксованого платежу до 1 мінімальної заробітної плати на користь Установи з кожного аудиторського звіту з результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

інтерес; тимчасово призупинено норму щодо застосування стягнень за несплату відповідних внесків аудиторами та суб'єктами аудиторської діяльності.

Запровадження зазначених механізмів стимулювання аудиторської діяльності у період дії воєнного стану мало за мету створення сприятливих умов для збереження кадрового потенціалу суб'єктів аудиторської діяльності на тлі різкого зниження їх ділової активності через скорочення об'єктів аудиту, відстрочення попиту на послуги з аудиту фінансової звітності та інші традиційні аудиторські та неаудиторські послуги, зниження платоспроможності підприємств – замовників послуг, вимушеної міграції частини працівників суб'єктів аудиторської діяльності.

З метою актуалізації завдань діяльності Установи у період дії воєнного стану та післявоєнного відновлення економіки Радою нагляду за аудиторською діяльністю Установи 8 липня 2022 року було затверджено кошторис Установи на 2022 рік у новій редакції з коригування суми надходжень та зменшення на 20 відсотків розміру витрат.

Відповідно надходження грошових коштів у 2022 році було у 3.4 рази меншим, ніж у 2021 році, що компенсувалося накопиченими на початок 2021 року залишками грошових коштів на рахунках в банках та високоліквідними фінансовими інвестиціями, а також корегуванням витратної частини кошторису.

Проте починаючи з другої половини 2022 року спостерігається поступове відновлення ділової активності суб'єктів аудиторської діяльності, що в свою чергу безпосередньо впливає на фінансування Установи. За результатами 11 місяців 2023 року надходження від сплати фіксованого внеску суб'єктами аудиторської діяльності перевищили відповідні надходження, затверджені кошторисом Установи на 2023 рік.

Установа має міцний запас ліквідності, представлений грошовими коштами та їх еквівалентами, розміщеними на рахунках, відкритих в найбільших українських банках, які є державними, або належать до міжнародних фінансових груп, мають значні обсяги власного капіталу та відсутня інформація у засобах масової інформації щодо проблем зазначених банків із платоспроможністю чи ліквідністю. За винятком таких грошових коштів, а також облігацій внутрішньої державної позики, в які періодично інвестуються тимчасово вільні кошти, Установа не має будь-яких інших суттєвих фінансових активів, які можуть призвести до підвищення їх кредитного ризику чи дефолту.

Установа не має кредитних відносин з банками та іншими фінансовими установами, а також керівництво Установи не планує залучати кредитні ресурси, зважаючи на достатній рівень власних грошових коштів.

Виходячи із специфіки діяльності Установи та розміщення її офісів в регіоні, що знаходиться на значній відстані від лінії фронту бойових дій, жодні фізичні активи Установи не були пошкоджені внаслідок війни.

В Установі працює гібридна система відвідування офісу, що дозволяє за необхідності організувати роботу працівників у віддаленому режимі. Офіси Установи забезпечені генераторами, портативними зарядними станціями і т.п. для безперебійної роботи. Основними пріоритетами є і залишатиметься безпека співробітників, а також контроль над витратами відповідно до затвердженого кошторису.

Враховуюче вищевикладене, управлінський персонал має обґрунтовані очікування щодо наявності у Установи достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності в осяжному майбутньому.

Хоча надзвичайно важко передбачити тривалість військової агресії, управлінський персонал розробив вірогідний сценарій, згідно з яким за умов продовження війни в її поточному стані Установа виконуватиме покладені на неї законодавством завдання, що є стратегічно важливим для забезпечення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, а отже, опосередковано, і для якості фінансової звітності, заходів з євроінтеграції України та післявоєнного відновлення економіки. Проте подальша значна ескалація воєнних дій може призвести до дестабілізації

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

діяльності Установи. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме негативний вплив на діяльність Установи, тривалість та масштаб якого неможливо спрогнозувати.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Установи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Установа не могла продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

22. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

Під час складання цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Установа виправила деякі помилки, пов'язані із визнанням доходів за одержаними відсотками за окремими депозитними договорами у належному звітному періоді у фінансовій звітності за 2020 рік.

В балансі (звіті про фінансовий стан) станом на початок звітного періоду були виконані наступні виправлення:

Стаття фінансової звітності	Код рядка	31 грудня 2020 (до перерахунку)	Виправлення помилок	31 грудня 2020 (перераховано)
Гроші та їх еквіваленти	1065	17 531	484	18 015
Усього за розділом II	1195	18 275	484	18 759
Баланс	1300	20 269	484	20 753
Цільове фінансування	1525	19 402	484	19 886
Усього за розділом II	1595	19 402	484	19 886
Баланс	1900	20 269	484	20 753

Сукупний вплив виправлення помилок на звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є наступним:

Стаття фінансової звітності	Код рядка	2020 (до перерахунку)	Виправлення помилок	2020 (перераховано)
Інші операційні доходи	2120	11 759	(484)	11 275
Фінансові результати від операційної діяльності: збиток	2195	(780)	(484)	(1 264)
Інші фінансові доходи	2220	780	484	1 264

Сукупний вплив виправлення помилок на звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є наступним:

Стаття фінансової звітності	Код рядка	2020 (до перерахунку)	Виправлення помилок	2020 (перераховано)
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	780	484	1 264
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 953	484	9 437
Чистий рух коштів за звітний період	3400	7 091	484	7 575
Залишок коштів на кінець року	3415	17 531	484	18 015

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. СТАНДАРТИ, ЩО БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ НЕ НАБРАЛИ ЧИННОСТІ

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

<i>Стандарти, тлумачення або поправки</i>	<i>Дата набрання чинності (з)</i>
• Посилання на Концептуальну основу фінансової звітності – Поправки до МСФЗ 3	1 січня 2022 р.
• Основні засоби: Продаж перед цільовим використанням – Поправки до МСБО 16	1 січня 2022 р.
• Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Поправки до МСБО 37	1 січня 2022 р.
• Перше застосування МСФЗ дочірньою компанією – Поправки до МСФЗ 1	1 січня 2022 р.
• Оподаткування при оцінці справедливої вартості – Поправки до МСБО 41	1 січня 2022 р.
• Комісійні включені в «10% тест» на припинення визнання фінансового зобов'язання – Поправки до МСФЗ 9	1 січня 2022 р.
• МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
• Зміни до МСФЗ 17 «Страхові контракти» – Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9	1 січня 2023 р.
• Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових – Поправки до МСБО 1	1 січня 2023 р.
• Визначення облікових оцінок – Поправка до МСБО 8	1 січня 2023 р.
• Розкриття облікових політик (Поправка до МСБО 1 та Практичні рекомендації 2 до застосування МСФЗ)	1 січня 2023 р.
• Зміни до МСБО 12 «Податки на прибутки»	1 січня 2023 р.
• Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні	1 січня 2023 р.
• Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Непоточні зобов'язання з додатковими умовами	1 січня 2024 р.
• Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» – Орендні зобов'язання при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 р.
• Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» – Розкриття інформації: Угоди про фінансування постачальників	1 січня 2024 р.
• Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – відсутність можливості обміну	1 січня 2025 р.
• Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата буде визначена РМСБО
• Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена

Установа вирішила не приймати достроково до застосування будь-які переглянуті та змінені стандарти або тлумачення, які ще не набули обов'язкової чинності.

За оцінками управлінського персоналу, їхнє прийняття до застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Установи у майбутніх періодах.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

В лютому 2022 року російська федерація визнала тимчасово окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками та розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Військовий напад призвів до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

економічної діяльності в Україні. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан.

4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Станом на дату затвердження цієї звітності до випуску військові сили російської федерації продовжують вести масований обстріл цивільних та військових об'єктів на території України зброєю дальнього ураження, в тому числі об'єктів критичної інфраструктури, що призводить до втрат серед людського населення та часткової зупинки надання комунальних послуг, включаючи енергопостачання, опалення та водопостачання.

Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 6 листопада 2023 року воєнний стан було продовжено до 13 лютого 2024 року.

Після 31 грудня 2021 року до дати затвердження фінансової звітності не відбувалося інших подій, які могли би суттєво вплинути на фінансовий стан Установи чи потребували розкриття у фінансовій звітності.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Раді нагляду за аудиторською діяльністю
Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» (далі – Установа), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Установи на 31 грудня 2021 року та її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності (далі - Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Установи відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами з незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 21 у фінансовій звітності, в якій розкривається судження управлінського персоналу щодо впливу на діяльність Установи наслідків військової агресії російської федерації проти України та здатність Установи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Як зазначено в Примітці 21, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Установи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА РАДИ НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Установу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Установи продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Установу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Раду нагляду за аудиторською діяльністю інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Раді нагляду за аудиторською діяльністю твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII аудитори мають надати додаткову інформацію, а саме Основні відомості про аудитора:

Основні відомості про аудитора

Повне найменування

Товариство за обмеженою відповідальністю «ЕМЕРДЖЕКС АУТСОРСІНГ»

Місцезнаходження

03110, Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

Інформація про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

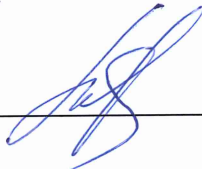
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4453

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

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

Левшун Олена Володимирівна

Ключовий партнер з аудиту



ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

22 грудня 2023 року