

**ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «АГЕНТСТВО З
РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО
РИНКУ УКРАЇНИ»**

**Фінансова звітність,
підготовлена згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

Зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ДУ «АРІФРУ»	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УСТАНОВУ	11
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ	12
3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
4. ВИКОРИСТАННЯ СУДЖЕНЬ, ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ	13
5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	14
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	30
7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	31
8. ЗАПАСИ	31
9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
10. ПЕРЕДОПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	33
11. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	33
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	33
13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	34
14. КОРОТКОСТРОКОВІ ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	35
15. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	35
16. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	35
17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	36
18. ІНШІ ДОХОДИ	36
19. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	36
20. ІНШІ ВИТРАТИ	37
21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	37
22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	37
23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	38
24. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	39
25. КЛАСИФІКАЦІЯ ТА СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	40
26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	40
27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	42

ДУ «АРІФРУ»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4-6 Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ДУ «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України» (далі - Установа).

Керівництво Установи відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Установи станом на 31 грудня 2018 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Установа несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Установа продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Установи також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Установі;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Установи і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Установи;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Установи за 2018 рік була затверджена 07 червня 2019 року:

Директор
ДУ «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України»

Доброван І. Р.

07 червня 2019 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву державної установи «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності державної установи «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України» (Установа), що складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року;
- звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і
- приміток до фінансової звітності, включаючи, стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Установи на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів 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.

Інші питання

Даний аудит фінансової звітності не є обов'язковим аудитом у відповідності до визначення «обов'язкового аудиту», наведеного у пункті 16 статті 1 розділу I Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.

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

Управлінський персонал Установи 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 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.

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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Малащука Олега Володимировича.

Ключовий партнер з аудиту

О.В. Малащук

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101134

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор



С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 07 червня 2019 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074.

Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 на 31 грудня 2018 р.

	Примітки	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	1 231	838
Нематеріальні активи	7	1 245	402
Відстрочені податкові активи	22	28	11
		2 504	1 251
Оборотні активи			
Запаси	8	88	47
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	277	185
Передоплати та інші оборотні активи	10	47	79
Передоплати з податку на прибуток		241	316
Поточні фінансові інвестиції	11	3 060	7 604
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	6 785	2 509
		10 498	10 740
Всього активи		13 002	11 991
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Власний капітал			
Статутний капітал	13	-	-
Нерозподілений прибуток		10 353	8 306
		10 353	8 306
Довгострокові зобов'язання			
Короткострокові зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість		24	206
Короткострокові виплати працівникам	14	1 309	816
Передоплати		248	1 708
Інші короткострокові зобов'язання	15	1 068	955
		2 649	3 685
Всього зобов'язання і власний капітал		13 002	11 991

Директор



Доброван І.Р.

Головний бухгалтер

Куник Т.С.

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
 за 2018 р

	Примітки	2018	2017
Доходи від реалізації	16	25 899	28 113
Собівартість реалізації	17	(13 878)	(14 423)
Валовий прибуток		12 021	13 690
Інші доходи	18	67	109
Загальні та адміністративні витрати	19	(3 518)	(3 324)
Інші витрати	20	(23)	(55)
Фінансові доходи	21	1 372	1 218
Прибуток до оподаткування		9 919	11 638
Податок на прибуток	22	(1 786)	2 014
Чистий прибуток		8 133	9 624
Інший сукупний дохід		-	-
Сукупний дохід за рік		8 133	9 624

Директор



Доброван І.Р.

Головний бухгалтер

Куник Т.С.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
 за 2018 р.

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом капітал
Станом на 1 січня 2017 року	-	5 667	5 667
Чистий прибуток за рік	-	9 624	9 624
Разом сукупний дохід	-	9 624	9 624
Дивіденди до виплати	-	(6 985)	(6 985)
Станом на 31 грудня 2017 року	-	8 306	8 306
Вплив застосування МСФЗ 9 (Примітка 5)	-	(17)	(17)
Скориговане сальдо на 1 січня 2018 року	-	8 289	8 289
Чистий прибуток за рік	-	8 133	8 133
Разом сукупний дохід	-	8 133	8 133
Дивіденди до виплати	-	(6 069)	(6 069)
Станом на 31 грудня 2018 року	-	10 353	10 353

Директор



(Handwritten signature)

Доброван І.Р.

Головний бухгалтер

(Handwritten signature)

Куник Т.С.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
 за 2018 р.

	<u>Примітки</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		29 197	34 957
Повернення податків, зборів		-	-
Інші надходження		-	76
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(6 499)	(7 263)
Винагороди працівникам		(7 983)	(7 661)
Відрахувань на соціальні заходи		(1 784)	(1 675)
Зобов'язань з податків і зборів		(7 750)	(8 496)
Інші витрачання		(64)	(148)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		5 247	9 790
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від отриманих:</i>			
Відсотків		1 303	1 276
Поточних фінансових інвестицій	11	16 001	10 297
<i>Витрачання на придбання:</i>			
Поточних фінансових інвестицій	11	(11 475)	(10 460)
Основних засобів	6	(1 170)	(868)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		4 659	245
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Сплата дивідендів		(5 630)	(8 961)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(5 630)	(8 961)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		4 276	1 074
Залишок коштів на початок року	12	2 509	1 435
Залишок коштів на кінець року	12	6 785	2 509

Директор



Доброван І.Р.

Головний бухгалтер

Куник Т.С.

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УСТАНОВУ

Найменування:

Повне найменування українською мовою: **Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України»** (далі Установа).

Повне найменування англійською мовою: **Official Body “Stock Market Infrastructure Development Agency of Ukraine”**

Скорочене найменування українською мовою: ДУ «АРІФРУ»

Скорочене найменування англійською мовою: «SMIDA»

Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України», далі Установа, зареєстроване Шевченківською районною державною адміністрацією м. Києва 28.07.1998 року. Код за ЄДРПОУ: 21676262. Організаційно-правова форма – держава організація (установа, заклад).

Засновником Установи є Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку. Установа здійснює свою діяльність на основі «Положення про Державну устанovu «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України», затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 липня 1998 року № 94 (у редакції Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28 серпня 2018 року № 592).

Агентство є правонаступником Державного підприємства «Інформаційно-видавничий центр «Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого 02.10.2006 року Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією в результаті проведення реорганізації Державного підприємства «Інформаційно-видавничий центр «Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» шляхом приєднання до Установи у відповідності до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) від 20.08.2015 року № 1315. Приєднання відбулося станом на 14 грудня 2015 року.

Місцезнаходження:

Поштова адреса Установи – вул. Антоновича, буд.51, офіс 1206 м. Київ, 03150.

Юридична адреса Установи – вул. Антоновича, буд.51, офіс 1206 м. Київ, 03150.

Основні види діяльності Установи:

Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України» створена з метою організаційного, технічного, ресурсного забезпечення реалізації повноважень НКЦПФР у сфері регулювання ринку цінних паперів та розвитку інфраструктури фондового ринку України. Засновником Установи є Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Види діяльності за КВЕД:

63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;

62.02 Консультування з питань інформатизації;

69.10 Діяльність у сфері права;

84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності;

82.30 Організування конгресів і торговельних виставок;

58.13 Видання газет.

Фінансова звітність Установи була затверджена до випуску 07 червня 2019 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

Установа здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Протягом 2018 року економіка України продовжувала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. Крім того, суверенний рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту за зобов'язаннями згідно основних рейтингових агентств було поліпшено із позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ.

Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять операцію об'єднаних сил, а також в тимчасово окупованій Автономній Республіці Крим.

У 2018 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу, що може позитивно вплинути на економіку.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Керівництво Установи стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Установи у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Установи складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа подання

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Звітний період

Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2018 року та охоплює період із 1 січня по 31 грудня 2018 року.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Установи є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

4. ВИКОРИСТАННЯ СУДЖЕНЬ, ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Установа обліковує і презентує операції та інші події у відповідності з їх сутністю та економічними обставинами, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

Підготовка фінансової звітності Установи вимагає від керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Установи.

Прийняття Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів № 2210-VIII (Закон 2210) привело до зміни підходу щодо розкриття інформації емітентами цінних паперів.

У зв'язку з цим Установа змінила перелік своїх послуг, виходячи нових умов діяльності на ринку розкриття інформації.

Рішенням НКЦПФР від 28 серпня 2018 року № 591 «Щодо реалізації організаційного, технічного, ресурсного забезпечення та впровадження роботи центру збору фінансової звітності» Установа була уповноважена здійснювати організаційне, технічне, ресурсне забезпечення впровадження та роботи центру збору фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності. Такий центр збору повинен запрацювати уже у 2019 році.

У лютому 2019 року успішно завершилася авторизація Установи в якості провайдера інформаційних послуг на фондовому ринку. НКЦПФР видала Установі Свідоцтво про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку України для провадження діяльності з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку та для діяльності з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР.

Крім того, Установа буде проводити діяльність з розповсюдження в режимі безперервного оновлення консолідованої інформації про фінансові інструменти та/або учасників фондового ринку.

Також Установа надаватиме послуги з організаційного, технічного та ресурсного забезпечення повноважень НКЦПФР, зокрема, виконання робіт зі створення та супроводу програмних продуктів, таких як сайт НКЦПФР, система ведення реєстрів НКЦПФР, Система фінансової звітності.

На думку керівництва, наведені вище події та обставини свідчать про безперервність діяльності Установи в найближчому майбутньому.

5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 2018 р.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Установа застосувала МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9), починаючи з 1 січня 2018 року. Цей стандарт замінив діючий раніше МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (МСБО 39).

Установа не перераховувала порівняльну інформацію, яка була представлена відповідно до МСБО 39. Різниця, що виникає в результаті застосування МСФЗ 9, була визнана безпосередньо в складі нерозподіленого прибутку та інших компонентів власного капіталу на дату першого застосування – 1 січня 2018 року. При цьому визначення бізнес-моделі, у рамках якої утримується фінансовий актив, зроблені виходячи з фактів і обставин, що існували на дату першого застосування МСФЗ 9. Аналіз того, чи є передбачені договором грошові потоки за борговими інструментами виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, здійснювався на основі фактів і обставин, що існували на момент первісного визнання цих активів.

Вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки не мали значного впливу на Установу. Таблиця, що наведена нижче, відображає категорії оцінки фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 та нові категорії, визначені згідно МСФЗ 9 станом на 1 січня 2018 року.

	Категорія оцінки за МСБО 39	Категорія оцінки за МСФЗ 9	Балансова вартість за МСБО 39	Балансова вартість за МСФЗ 9
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість	185	183
Поточні фінансові інвестиції	Утримувані до погашення	Амортизована собівартість	7 604	7 585
Грошові кошти та їх еквіваленти	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість	2 509	2 509
Всього фінансових активів			10 298	10 277
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	Амортизована собівартість	Амортизована собівартість	206	206
Всього фінансові зобов'язання			206	206

Застосування МСФЗ 9 змінило підхід до розрахунку збитків від знецінення фінансових активів. Замість методу понесених збитків, який застосовувався МСБО 39, застосовується модель очікуваних кредитних збитків.

Установа застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торгову й іншу дебіторську заборгованість було розподілено за загальними характеристиками кредитного ризику та строками давності.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

У поданій нижче таблиці представлено вплив зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів, а також очікуваних кредитних збитків, пов'язаних із застосуванням вимог МСФЗ 9 на нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2018 року:

	Посилання	Сума
Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2017 року		8 306
Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	a)	(2)
Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків за поточними фінансовими інвестиціями	b)	(19)
Вплив відстроченого податку на нерозподілений прибуток		4
<i>Всього змін нерозподіленого прибутку</i>		<i>(17)</i>
Нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2018 року		8 289

- a) Зміни оцінок представляють собою перерахунок резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю станом на 01.01.2018 року у відповідності до вимог МСФЗ 9.
- b) Зміни оцінок представляють собою перерахунок резерву очікуваних кредитних збитків за поточними фінансовими інвестиціями, які представлені депозитами в банках, станом на 01.01.2018 року у відповідності до вимог МСФЗ 9.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ 15 замінює МСБО 11 «Будівельні контракти», МСБО 18 «Виручка» і відповідні Тлумачення і, за деякими винятками, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями. Для обліку виручки, яка виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Установа очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» (МСФЗ 15) виручка визнається, коли товари або послуги передаються клієнту, в сумі відшкодування, право на яке Установа очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

Установа застосувала МСФЗ 15 з 1 січня 2018 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу переходу Установа застосувала стандарт тільки до тих договорів, які є не виконаними на дату переходу на МСФЗ 15.

При використанні модифікованого ретроспективного підходу Сумарний ефект від першого застосування МСФЗ 15 визнається на дату першого застосування в якості коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду (на 1 січня 2018 року). Отже, порівняльна інформацію не перераховувалася і як і раніше представлялася відповідно до МСБО 18.

Установа проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику та фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів. На думку управлінського персоналу Установи, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року.

Зобов'язання за договором представлені авансами отриманими, які відображені у складі зобов'язань за статтею «Передоплати».

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і авансові платежі».

Тлумачення пояснює, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрат або доходу (чи його частини) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті виплати або отримання авансового платежу, є дата, на яку Установа спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникли в результаті здійснення або отримання авансового платежу. У разі декількох операцій оплати або отримання авансового платежу Установа визначає дату операції для кожної такої виплати або отримання. Застосування тлумачення не мало впливу на фінансову звітність Установи.

Нижче перелічені поправки які не мали впливу на фінансову звітність Установи:

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» - Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ 4 «Страхові контракти».

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2014 - 2016 років) щодо:

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства».

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться в склад витрат того періоду, коли такі витрати були понесені. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу, який становить від 2 до 12 років. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються перспективно. Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації.

Амортизація суттєвих капітальних ремонтів та модернізацій орендованого майна нараховується протягом коротшого із строків: строку оренди об'єкту або строку корисного використання.

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні доходи у тому звітному році, в якому визнання активу було припинене.

Незавершене будівництво включає вартість основних засобів, не введених в експлуатацію, та здійснених передплат на придбання або монтаж основних засобів. Амортизація на такі основні засоби не нараховується до моменту введення їх в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни придбання, ввізного мита, непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріального активу, створеного Установою, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані із створенням цього нематеріального активу.

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, відображається як актив, якщо Установа має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;

- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;

- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з його розробкою.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, який, як передбачається, не перевищує періоду у десять років. Очікуваний строк корисного використання і метод амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Нематеріальний актив припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигод від продовження використання активу. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, які визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому актив припиняє визнаватися.

У звітному періоді у якості нематеріальних активів Установа обліковує придбані програмні продукти. Строк корисного використання яких становить від 2 до 10 років. Установа не має внутрішньо генерованих нематеріальних активів.

Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Установа оцінює наявність ознак зменшення корисності активу. Якщо існує будь-яка ознака зменшення корисності активу, Установа робить оцінку вартості очікуваного відшкодування такого активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Установи.

Коли балансова вартість перевищує оцінену вартість відшкодування, вартість активу зменшується до його вартості відшкодування. Збитки від зменшення корисності відображаються в статті «Інші операційні витрати» звіту про прибутки і збитки. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, властиві активу.

Визначення знецінення необоротних активів передбачає застосування суджень, що включають, проте не обмежені причинами, періодом та величиною знецінення. Знецінення характеризується великою кількістю факторів таких як зміни у конкурентному середовищі, очікування росту у галузі, збільшення вартості капіталу, зміни у можливості доступу до фінансових ресурсів у майбутньому, зміни технологій, припинення діяльності, поточна вартість заміни та інші зміни в умовах, що вказують на наявність знецінення.

Запаси

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою вартістю реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Установі, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.

У момент передачі у виробництво, реалізацію або іншого вибуття запаси оцінюються за методом ФІФО.

Облік операційної оренди

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються у звіті про фінансові результати як витрати періоду з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Установа здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Установа класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Установа може безповоротно вибрати відобразити подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Установи при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Установа оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Установа очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Установа застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Установа розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Групи щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Установи.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Установа визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Установа має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців з дати придбання, вартість яких схильна до незначних коливань.

Справедлива вартість

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- Або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- Або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

В Установи повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливому ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості фінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Установа використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної ринкової інформації із застосуванням відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Застосування різних ринкових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням моделі дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки даної фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або дисконтів, які могли б витікати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансових інструментів Установи. Оцінка справедливої вартості заснована на припущеннях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших чинників.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Установа має поточне зобов'язання (юридичне або узгоджене), що виникло унаслідок минулої події, а також існує вірогідність, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення переглядається на кожну дату фінансової звітності та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей в часі є істотним, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків по ставці до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, і, якщо необхідно, ризику, властиві виконанню таких зобов'язань.

Зобов'язання з виплат працівникам

Установа здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. 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.

Установа створює та відображає зобов'язання для виплати премій та зобов'язання для виплати відпусток своїм працівникам, виходячи з кількості днів зароблених відпусток та очікуваної суми оплати.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Інструменти власного капіталу

Статутний капітал

Установа створена і веде свою діяльність як державна установа, для якої не передбачено створення статутного капіталу.

Нерозподілений прибуток, резерви та інші фонди.

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Установою з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

Дохід від договорів з клієнтами

Установа визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Товар або послуга передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Установа визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часом, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Установа не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Надання послуг

Дохід за договорами з надання послуг Установа визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожному обіцянку передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються за методом оцінки за результатом.

Продажі товарів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Установа реалізувала товар клієнту.

Установа розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Установа враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

(i) Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Установа оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінкових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Установи на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події.

Установа включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

(ii) Істотний компонент фінансування

Установа застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Установа очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Установа передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Компенсації принципалу і агенту

Установа визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Установа може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Установа є принципалом, якщо вона контролює вказаний товар або послугу до того, як такий товар або послугу будуть передані клієнтові. Установа є агентом, якщо зобов'язання Установи щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною.

Платою або комісією може бути чиста сума компенсації, яку Установа залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

Подання

Коли якась частина договору виконана, Установа відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Установою свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Установа відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Установа має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Установа, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Установа відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Установи на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Установа передала клієнтові.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Установа визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню.

Визнання собівартості реалізованої продукції (послуг) та інших витрат

Собівартість реалізованої продукції, робіт або послуг, яка відноситься до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті, що відрізняються від функціональної валюти, відображаються у валюті обліку шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом між валютою обліку і даною іноземною валютою, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діють на первинну дату їх виникнення. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діють на дату визначення справедливої вартості. Отримані доходи і витрати визнаються у звіті про сукупний дохід.

Податок на прибуток

Поточний податок

Податкові активи і зобов'язання, що стосуються поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, що, як очікується, повинна бути відшкодована податковими органами або сплачена податковим органам. Податкові ставки і податкове законодавство, застосовані для розрахунку даної суми, – це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток визначається за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, перенесених на наступні періоди, якщо ймовірно отримання майбутнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки.

На кожну дату складання звітності Установа переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у періоді, в якому очікується реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату складання звітності ставок оподаткування і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за умови наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, а також якщо відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

Облікова політика щодо фінансових інструментів та виручки, яка діяла у 2017 році

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Установа визнає фінансові активи і зобов'язання в своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань відносно цих інструментів. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і в звіті про фінансовий стан відображається чиста сума у разі коли Установа має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум і має намір або погасити зобов'язання на нетто основі, або реалізувати активи і одночасно погасити зобов'язання.

Згідно з МСБО 39 фінансові активи класифікуються на такі чотири категорії:

- ▶ фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток;
- ▶ позики і дебіторська заборгованість;
- ▶ інвестиції, що утримуються до погашення; і
- ▶ фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у випадку якщо це не інвестиції, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на операції, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу.

Установа класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Протягом звітного періоду Установа не мала фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток, інвестицій та інвестицій в наявності для продажу.

Згідно з МСБО 39 фінансові зобов'язання класифікуються на такі дві категорії:

- ▶ фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- ▶ фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

Протягом звітного періоду Установа не мала фінансових зобов'язань, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики і дебіторська заборгованість враховуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні витрати, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати на здійснення операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються в звіті про сукупний дохід.

Позики та дебіторська заборгованість, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати фінансової звітності, включаються до складу довгострокової заборгованості.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами і фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, якщо Установа має твердий намір і здатна утримувати їх до строку погашення.

Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, враховуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні витрати, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати на здійснення операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації за методом ефективної ставки, визнаються у складі доходів чи витрат.

Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю

Основними фінансовими зобов'язаннями Установи, що обліковуються за амортизованою вартістю, є кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість спочатку визначається і відображається відповідно до зазначеної вище політики, що стосується фінансових інструментів. Згодом інструменти з фіксованими термінами погашення оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні. Фінансові зобов'язання, що не мають фіксованих термінів, згодом показуються за собівартістю.

Знецінення фінансових активів

На кожен звітну дату Установа визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Установа визначає, чи існують об'єктивні індивідуальні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо є суттєвим, а також індивідуальні або сукупні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо не є суттєвим. У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу (істотного або не істотного) відсутні, цей актив включається в групу фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику.

При наявності об'єктивних ознак зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів та приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Приведена вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом.

Актив та відповідний резерв списуються, коли вже немає реальної перспективи відшкодування в найближчому часі, а все забезпечення реалізоване або передане Установі. Якщо наступного року сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується, і таке зниження може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується чи зменшується шляхом коригування суми резерву.

Визнання доходів

Дохід визнається, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться надходження економічних вигод Установи, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Доходи визнаються в момент фактичної передачі товарів і послуг та здійснення передачі ризиків і винагород, та відображаються в періоді, до якого належать, незважаючи на те, чи були отримані грошові кошти або їх еквіваленти.

Дохід від надання послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітної періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітної періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Коли послуги надаються шляхом невизначеної кількості дій за визначений період часу, дохід визнається на основі методу рівномірного нарахування за визначений період, окрім випадків, коли є свідчення на користь іншого методу, який краще відображає етап завершеності. Якщо певна дія є значно більш суттєва порівняно з іншими діями, визнання доходу відкладається до моменту виконання цієї суттєвої дії.

Процентний дохід

Процентні доходи визнаються за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Установа не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 16 «Договори оренди». МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда - заохочення» і Роз'яснення ПКР 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Установа має один договір оренди офісного приміщення. Строк договору закінчується 1 квітня 2019 року. Тому на дату переходу на МСФЗ 16 Установа класифікувала цей договір як короткостроковий та, відповідно, не визнавала на дату переходу активи з права користування та зобов'язання з оренди.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

Поправки до МСФЗ 9 - «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням»

Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує об'єктоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 р. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Установи.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток».

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія відобразить у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розгляне необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнитися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Тлумачення не матиме впливу на фінансову звітність Установи.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до об'єктованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Установи.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років).

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - це удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно. Удосконалення не застосовне для Установи.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно. Удосконалення не застосовне для Установи.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

Це удосконалення застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати. Як очікується, удосконалення не матиме впливу на фінансову звітність Установи.

МСБО 23 «Витрати на позики».

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб, для цілей параграфу 14 МСБО 23.

Поправка до МСБО 23 застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати цю поправку лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати. Як очікується, удосконалення не матиме впливу на фінансову звітність Установи.

Стандарти, інтерпретації та поправки які не застосовні до Установи:

МСФЗ 17 "Страхові контракти". МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою». Дані поправки застосовуються з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах. Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби представлені наступним чином:

	Поліпшення оренованих основних засобів	Комп'ютерне обладнання	Меблі та інше	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість					
на 01.01.2017 р.	7	628	99	-	734
Надходження	142	556	17	723	1 438
Переміщення	-	-	-	(715)	(715)
Вибуття	-	(26)	(2)	-	(28)
на 31.12.2017 р.	149	1 158	114	8	1 429
Надходження	-	-	-	689	689
Переміщення	-	678	11	(689)	-
Вибуття	-	(27)	-	-	(27)
на 31.12.2018 р.	149	1 809	125	8	2 091
Накопичений знос та знецінення					
на 01.01.2017 р.	(7)	(371)	(97)	-	(475)
Нарахований знос за період	(20)	(120)	(8)	-	(149)
Вибуття зносу	4	26	2	-	32
на 31.12.2017 р.	(23)	(465)	(103)	-	(591)
Нарахований знос за період	(94)	(190)	(11)	-	(295)
Вибуття зносу	-	26	-	-	26
на 31.12.2018 р.	(117)	(629)	(114)	-	(860)
Залишкова вартість					
на 01.01.2017 р.	-	257	2	-	259
на 31.12.2017 р.	126	693	10	8	838
на 31.12.2018 р.	32	1 180	11	8	1 231

У звітному періоді Установа не мала об'єктів основних засобів, що знаходяться в фінансовій оренді та заставі.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2018 року становила 434 тис. грн. (31.12.2017: 407 тис. грн.).

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи включають:

	Комп'ютерні програми та інше	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість			
на 01.01.2017 р.	269	-	269
Надходження	409	-	409
Вибуття	(7)	-	(7)
на 31.12.2017 р.	671	-	671
Надходження	187	819	1 006
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2018 р.	858	819	1 677
Накопичений знос			
на 01.01.2017 р.	(201)	-	(201)
Нарахований знос за період	(75)	-	(75)
Вибуття	7	-	7
на 31.12.2017 р.	269	-	269
Нарахований знос за період	(163)	-	(163)
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2018 р.	(432)	-	(432)
Залишкова вартість			
на 01.01.2017 р.	68	-	68
на 31.12.2017 р.	402	-	402
на 31.12.2018 р.	426	819	1 245

Станом на 31 грудня 2018 року капітальні інвестиції складаються з капіталізованих витрат на створення нематеріального активу – програмного забезпечення «Система ведення реєстрів НКЦПФР».

Керівництво Установи вважає, що Установа має технічну можливість та наміри завершити створення нематеріального активу, має технічні та фінансові ресурси для завершення робіт, здатне реалізувати його після закінчення робіт.

8. ЗАПАСИ

Інформація про запаси представлена наступним чином:

	31.12.2018	31.12.2017
Товари	55	27
Запасні частини	24	-
Інші матеріали	9	20
	88	47

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інформація щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

	31.12.2018	31.12.2017
Торгова дебіторська заборгованість	273	224
Резерв на зменшення корисності	(114)	(108)
Заборгованість банку, що знаходиться на стадії ліквідації	7 897	7 897
Заборгованість за відсотками по депозитам	104	35
Інша заборгованість	14	34
Резерв на зменшення корисності	(7 897)	(7 897)
	277	185

Інформація щодо кредитної якості дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

	31.12.2018	31.12.2017
Непрострочена та не знецінена	280	185
Прострочена та знецінена, в тому числі		8 005
до одного року	6	108
від двох років до трьох	108	-
більше трьох років	7 897	7 897
	8 291	8 190

Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків за 2018 рік представлені наступним чином:

	Поточна заборгованість	Прострочена заборгованість	Усього
Сальдо на початок періоду	-	108	108
Вплив застосування МСФЗ 9	2	-	2
Скориговане сальдо на початок періоду	2	108	110
Нарахування резерву	1	5	6
Списання за рахунок резерву	-	(2)	(2)
Сальдо на кінець періоду	3	111	114
Сальдо дебіторської заборгованості	162	111	273
Ставка резервування	2%	100%	42%

Установа тримала грошові кошти та їх еквіваленти на суму 7 897 тис. грн. в БГ Банк (Україна), який на даний час знаходиться на стадії ліквідації. На думку керівництва Установи, ймовірність отримання коштів від банку є низькою, тому у фінансовій звітності визнається резерв на зменшення корисності у розмірі 100%.

Зміни у резерві на зменшення корисності за 2017 рік представлені наступним чином:

	2017
Сальдо на початок періоду	7 992
Нарахування витрат	13
Сальдо на кінець періоду	8 005

10. ПЕРЕДОПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інформація щодо передплат та інших оборотних активів представлена наступним чином:

	31.12.2018	31.12.2017
Передоплати за товари, роботи послуги	39	47
Передоплати за дивідендами	-	-
Передоплати з податків та соціальних платежів	8	32
	47	79

11. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

	31.12.2018	31.12.2017
Депозити зі строком погашення більше 3-х місяців у національній валюті	2 000	6 891
Депозити зі строком погашення більше 3-х місяців у іноземній валюті	1 068	713
Резерв очікуваних кредитних збитків	(8)	-
	3 060	7 604

Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків за 2018 рік, стадія 1, представлені наступним чином:

Сальдо на початок періоду	-
Вплив застосування МСФЗ 9	19
Скориговане сальдо на початок періоду	19
Нарахування/(розформування) резерву	(11)
Сальдо на кінець періоду	8
Сальдо заборгованості	3 060
Ставка резервування	0.25%

Депозити розміщені виключно у державних банках.

Відсоткова ставка за депозитами в українській гривні становила у 2018 році 15.5% (2017: 13.3%-14.5%). Відсоткова ставка за депозитами в іноземній валюті становила у 2018 році 3.8%. (2017: 3.8%). В більшості випадків депозити розміщуються на строк шість місяців.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

	31.12.2018	31.12.2017
Кошти в національній валюті на поточних рахунках	6 757	2 430
Кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	28	79
	6 785	2 509

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал

Установа створена та проводить свою діяльність на основі Положення про Державну установу «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України» від 29 липня 1998 року № 94 зі змінами, прийнятими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 січня 2016 року № 69. Також Установа у своїй діяльності керується Конституцією України та чинним законодавством України. Створення статутного капіталу для Установи не передбачено.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Установою з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

Дивіденди

До складу дивідендів включаються відрахування чистого прибутку до Державного бюджету України, які здійснюються на підставі Закону України «Про управління об'єктами державної власності». За результатами діяльності у 2018 році Установа повинна була сплачувати до бюджету 75 % чистого прибутку (2017: 75 % чистого прибутку).

Рух за зобов'язаннями, що відносяться до фінансової діяльності, представлений наступним чином:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Сальдо на початок періоду	509	2 486
Негрошові операції:		
нарахування дивідендів	6 069	6 984
Грошові операції:		
виплата дивідендів	(5 630)	(8 961)
Сальдо на кінець періоду	<u>948</u>	<u>509</u>

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

14. КОРОТКОСТРОКОВІ ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Інформація про короткострокові виплати працівникам станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

	31.12.2018	31.12.2017
Забезпечення з виплати відпусток	846	356
Забезпечення з виплати бонусів	455	442
Заборгованість із заробітної плати	8	18
	1 309	816

15. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші короткострокові зобов'язання представлені наступним чином:

	31.12.2018	31.12.2017
Заборгованість перед бюджетом за дивідендами	948	509
Заборгованість з податку на додану вартість	120	443
Заборгованість за іншими податками та зборами	-	1
Інші зобов'язання	-	2
	1 068	955

16. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, доходи від реалізації включали:

	Надання послуг	Реалізація товарів	Всього
Дохід від надання послуг з розміщення інформації	20 627	-	20 627
Дохід від надання послуг інформаційно-технічної підтримки	4 227	-	4 227
Дохід від реалізації книг журналу Бюлетень "Відомості НКЦПФР"	-	455	455
Дохід від надання послуг зі створення та обслуговування електронних поштових скриньок та веб-сайту	341	-	341
Дохід від надання інформаційних послуг	249	-	249
	25 444	455	25 899

Основними зобов'язаннями до виконання за договорами з клієнтами є надання послуг з розміщення інформації та надання послуг інформаційно-технічної підтримки.

Дохід від надання послуг з розміщення інформації визнається, коли послуга надана клієнту. Установа не надає суттєвих відстрочок для погашення дебіторської заборгованості за такими договорами.

Дохід від надання послуг з інформаційно-технічної підтримки визнається з плином часу. Як правило, клієнти сплачують аванс за річну послугу з інформаційно-технічної підтримки, яка визнається доходом на рівномірній основі.

До контрактних зобов'язань включаються отримані аванси, які відображаються за статтею «Передоплати» звіту про фінансовий стан.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2018 року отримані передоплати за договорами з клієнтами становили 248 тис. грн. (2017: 1 708 тис. грн.).

Продовж 2018 року всі передоплати, які існували станом на 31 грудня 2017 року, були визнані у складі виручки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, доходи від реалізації включали:

	<u>2017</u>
Дохід від надання послуг з розміщення інформації	22 757
Дохід від надання послуг інформаційно-технічної підтримки	4 458
Дохід від реалізації книг та журналу Бюлетень "Відомості НКЦПФР"	493
Дохід від надання послуг зі створення та обслуговування електронних поштових скриньок та веб-сайту	239
Дохід від надання інформаційних послуг	166
	<u>28 113</u>

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, собівартість реалізації включала:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Витрати на персонал	8 320	8 310
Матеріальні витрати	3 287	3 664
Послуги сторонніх організацій	979	1 510
Витрати на оренду та комунальні послуги	801	653
Амортизація	420	204
Інші витрати	71	82
	<u>13 878</u>	<u>14 423</u>

18. ІНШІ ДОХОДИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, інші доходи включали:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Дохід від списання кредиторської заборгованості	62	59
Сторно резерву очікуваних кредитних збитків	5	
Дохід від операційної курсової різниці	-	33
Інші доходи	-	17
	<u>67</u>	<u>109</u>

19. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, загальні та адміністративні витрати включали:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Витрати на персонал	3 204	3 055
Послуги сторонніх організацій	205	158
Амортизація	38	99
Інші витрати	71	311
	<u>3 518</u>	<u>3 324</u>

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

20. ІНШІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, інші витрати включали:

	2018	2017
Визнані штрафи	10	-
Збитки від курсових різниць	4	1
Втрати від знецінення дебіторської заборгованості	-	39
Інші витрати	9	15
	23	55

21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, фінансові доходи Установи склалися з відсотків за депозитами та поточними рахунками в банках.

22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

За роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, витрати з податку на прибуток включали:

	2018	2017
Поточний податок на прибуток	1 799	2 025
Вплив відстроченого податку	(13)	(11)
Витрати з податку на прибуток	1 786	2 014

Узгодження витрат з податку на прибуток представлено наступним чином:

	2018	2017
Прибуток до оподаткування	9 919	11 638
Теоретичний податок за діючою ставкою 18 % (2017: 18 %)	1 785	2 095
Вплив податкових збитків минулих років	-	(36)
Вплив доходів та витрат, що не включаються до оподаткованого прибутку	1	(45)
	1 786	2 014

Зміни у компонентах відстрочених податкових активів та зобов'язань за 2018 рік представлені наступним чином:

	31.12.2017	Зміни у зв'язку з переходом на МСФЗ 9	Зміни, які визнаються у складі прибутку чи збитку	31.12.2018
Основні засоби	11	-	14	25
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	4	(1)	3
Відстрочені податкові активи	11	4	13	28

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

Зміни у компонентах відстрочених податкових активів та зобов'язань за 2017 рік представлені наступним чином:

	Зміни, які визнаються у складі прибутку чи збитку	
	31.12.2016	31.12.2017
Основні засоби	-	11
Відстрочені податкові активи	-	11

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності зв'язаними вважаються або сторони, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні і фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під спільним контролем, а також керівництво Установи, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». При вирішенні питання про те, чи є сторони зв'язаними, приймається до уваги зміст взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма.

Пов'язані сторони включають:

- Ключовий управлінський персонал і близьких членів їх сімей;
- Компанії та організації державної форми власності, які знаходяться з Установою під загальним контролем.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами представлені таким чином:

	31.12.2018	31.12.2017
Активи		
Заборогованість за відсотками по депозитам (Примітка 9)	104	35
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 11)	3 060	7 604
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)	6 785	2 414
Зобов'язання		
Короткострокові виплати працівникам (Примітка 14)	651	481
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 15)	948	509

Сума фінансового доходу, отриманого від пов'язаних осіб, становила в 2018 році 1 372 тис. грн. (2017: 1 218 тис. грн.). Витрати на операційну оренду з пов'язаною стороною дорівнювали у 2018 році 220 тис. грн. (2017: 190 тис. грн.). Сума нарахованих і сплачених дивідендів розкрита у Примітці 13.

Операції з ключовим управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал – це ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності Установи. Ключовий управлінський персонал Установи представлений у 2018 році двома особами (2017: дві особи)..

Винагорода ключового управлінського персоналу за 2018 та 2017 роки представлена таким чином:

	2018	2017
Заробітна плата та інші короткострокові виплати	3 211	1 891

До ключового управлінського персоналу Установи включено 3 осіб (2017: 2 особи).

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

Заборгованість перед ключовим управлінським персоналом представлена таким чином:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Зобов'язання		
Короткострокові виплати працівникам (Примітка 14)	651	481

24. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Установи є вірними, і Установа дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте, коли ризик відтоку ресурсів є можливим, Установа нараховує податкові зобов'язання виходячи з найкращих оцінок керівництва.

Нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Такі вимоги, якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансове становище Установи, результати операцій та грошові потоки. Керівництво сподівається, що має значні аргументи для успішного уникнення таких складностей і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризику подібних підприємств в Україні. Якщо не розглядається можливість, що виникнуть значні матеріальні вимоги, резерви не нараховуються у даній фінансовій звітності.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом.

Керівництво вважає, що діяльність Установи здійснюється у повній відповідності до законодавства, що її регулює і що вірогідність виникнення суттєвих зобов'язань внаслідок тлумачення і застосування Установою податкового законодавства є віддаленою.

Юридичні питання

У ході звичайної господарської діяльності Установа бере участь у судових процесах та до неї висувуються певні претензії. Керівництво Установи вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Установи.

Зобов'язання з оренди

Установа орендує основні засоби (приміщення офісу) на умовах операційної оренди. Як правило, строк договору оренди не перевищує одного року. Сума орендних витрат у 2018 році становить 220 тис. грн. (2017: 190 тис. грн.). Очікувана сума щорічних орендних платежів на 2019 рік становить 215 тис. грн.

25. КЛАСИФІКАЦІЯ ТА СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Класифікація фінансових інструментів станом на 31 грудня 2018 року представлена наступним чином:

	<u>31.12.2018</u>
Фінансові активи	
<i>За амортизованою собівартістю</i>	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	277
Поточні фінансові інвестиції	3 060
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 785
Всього фінансових активів	<u>10 122</u>
Фінансові зобов'язання	
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>	
Торгова кредиторська заборгованість	24
Всього фінансових зобов'язань	<u>24</u>

Класифікація фінансових інструментів станом на 31 грудня 2017 року представлена наступним чином:

	<u>31.12.2017</u>
Фінансові активи	
<i>Позики та дебіторська заборгованість</i>	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	185
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 509
<i>Фінансові активи, утримувані до погашення</i>	
Поточні фінансові інвестиції	7 604
Всього фінансових активів	<u>10 298</u>
Фінансові зобов'язання	
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>	
Торгова кредиторська заборгованість	206
Всього фінансових зобов'язань	<u>206</u>

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, депозитів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також торгової та іншої кредиторської заборгованості наближена до їх балансової вартості, в основному, за рахунок короткостроковості даних інструментів. Таким чином, справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань близька до їх балансової вартості станом на 31 грудня 2018 та 2017 років.

26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Установи включають торгову дебіторську та кредиторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти та депозити строком погашення більше трьох місяців. Основною метою цих фінансових інструментів є фінансування діяльності Установи. Протягом року Установа не здійснювала реалізацію фінансових інструментів.

Основними ризиками, що виникають унаслідок володіння Установою фінансовими інструментами, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і процентний ризик. Політики управління цими ризиками наведені нижче.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2018 року
(у тисячах гривень)

Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Установа не зможе сплатити по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Установа здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Установа використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Установи необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залучення фінансування, коли це потрібно. Проведення політики управління кредитним ризиком дає Установі досить грошових коштів на погашення її зобов'язань в строк.

На звітну дату Установа не має суттєвих зобов'язань, які можуть призвести до ризику ліквідності.

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2018 року на основі недисконтованих контрактних платежів:

	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	24	-	24
	24	-	24

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2017 року на основі недисконтованих контрактних платежів:

	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	206	-	206
	206	-	206

Кредитний ризик

Значного кредитного ризику Установа може зазнавати за грошовими коштами та їх еквівалентами, дебіторській заборгованості та поточними фінансовими інвестиціям.

Грошові кошти та їх еквіваленти в основному знаходяться в державних українських банках.

Дебіторська заборгованість відображена з урахуванням резерву. Установа не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Керівництвом Установи розроблена кредитна політика, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються. Оцінка ризику проводиться по всім контрагентам, за якими кредитний ризик перевищує певну суму.

Максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості фінансових активів та представлений нижче:

	31.12.2018	31.12.2017
Торгова та інша дебіторська заборгованість	277	185
Поточні фінансові інвестиції	3 060	7 604
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 785	2 509
	10 122	10 298

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливу вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Установа не має зобов'язань за кредитами, проте вона інвестує кошти в процентні депозити. Зміна відсоткових ставок може вплинути на очікуваний рівень доходу за депозитами та на їх справедливу вартість. Установа інвестує кошти в депозити з фіксованою відсотковою ставкою для уникнення впливу ризику зміни відсоткових ставок.

Валютний ризик

Основний валютний ризик для Установи головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів та депозитів у банках, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості, які деноміновані в доларах США. Згідно із законодавством України, можливості Установи щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Установа не хеджує свій валютний ризик.

Установа не зазнає суттєвого валютного ризику у зв'язку з тим, що станом на звітні дати у неї відсутні суттєві суми фінансових активів та фінансові зобов'язань, виражених у іноземних валютах.

Управління капіталом

Установа управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів.

Установа здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів Установи. Чистий борг розраховується шляхом вирахування із фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, залишків грошових коштів та їх еквівалентів. Станом на звітні дати грошових коштів та коштів на депозитах у банках достатньо для погашення існуючої заборгованості Установи.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2018 року не відбулося суттєвих подій, що потребували б розкриття у даній фінансовій звітності.