

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

**Фінансова звітність,
підготовлена згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

Зі звітом незалежних аудиторів

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
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.....	27
7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	28
8. ЗАПАСИ.....	28
9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	29
10. ПЕРЕДОПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	29
11. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	30
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	30
13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	30
14. КОРОТКОСТРОКОВІ ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ.....	31
15. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	31
16. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	31
17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	32
18. ІНШІ ДОХОДИ.....	32
19. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	32
20. ІНШІ ВИТРАТИ.....	32
21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ.....	32
22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	33
23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	33
24. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	34
25. КЛАСИФІКАЦІЯ ТА СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	35
26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	35
27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	37

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 2017 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 2017 рік була затверджена 9 серпня 2018 року:

Директор

ДУ «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України»

Доброван І. Р.

9 серпня 2018 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 зі:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 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 2017 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.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо вашу увагу на інформацію, наведену у Примітці 4 до цієї фінансової звітності, у якій представлені судження керівництва щодо безперервності діяльності Установи.

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 керівника відділу аудиту Малащук Олега Володимировича.

Керівник відділу аудиту



Малащук О. В.
сертифікат аудитора банків №0082 від 29.10.2009 р., термін дії по 16.01.2020 р.

За і від імені фірми ТОВ «БДО»
Директор



Балченко С. О.
Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 04 січня 2019 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО»
Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4.
Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх, тел/факс 393-26-91.
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги № 2868 від 23.04.2002 року, продовжено до 01.12.2021 р. згідно з рішенням Аудиторської палати України від 01.12.2016 р. №334/3.

м. Київ, 9 серпня 2018 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2017 р.

	Примітки	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	838	259
Нематеріальні активи	7	402	68
Відстрочені податкові активи	22	11	-
		1 251	327
Оборотні активи			
Запаси	8	47	63
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	185	208
Передоплати та інші оборотні активи	10	79	59
Передоплати з податку на прибуток		316	-
Поточні фінансові інвестиції	11	7 604	7 389
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	2 509	1 435
		10 740	9 154
Всього активи		11 991	9 481
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Власний капітал			
Статутний капітал	13	-	-
Нерозподілений прибуток		8 306	5 667
			5 667
Довгострокові зобов'язання			
		-	-
Короткострокові зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість		206	6
Короткострокові виплати працівникам	14	816	612
Передоплати		1 708	614
Інші короткострокові зобов'язання	15	955	2 582
		3 685	3 814
Всього зобов'язання і власний капітал		11 991	9 481

Директор

Доброван І.Р.

Головний бухгалтер

Куник Т.С.



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
 за 2017 р

	Примітки	2017	2016
Доходи від реалізації	16	28 113	14 465
Собівартість реалізації	17	(14 423)	(5 450)
Валовий прибуток		13 690	9 015
Інші доходи	18	109	75
Загальні та адміністративні витрати	19	(3 324)	(2 861)
Інші витрати	20	(55)	(93)
Фінансові доходи	21	1 218	856
Прибуток до оподаткування		11 638	6 992
Податок на прибуток	22	2 014	-
Чистий прибуток		9 624	6 992
Інший сукупний дохід		-	-
Сукупний дохід за рік		9 624	6 992

Директор



[Handwritten signature]

Доброван І.Р.

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

Куник Т.С.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
 за 2017 р.

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом капітал
Станом на 1 січня 2016 року (аудит не проводився)	-	4 055	4 055
Чистий прибуток за рік	-	6 992	6 992
Разом сукупний дохід	-	6 992	6 992
Дивіденди до виплати	-	(5 380)	(5 380)
Станом на 31 грудня 2016 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

Директор



Доброван І.Р.

Головний бухгалтер

Куник Т.С.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
 за 2017 р.

	Примітки	2017	2016
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		34 957	17 933
Повернення податків, зборів		-	3
Інші надходження		76	153
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(7 263)	(2 418)
Винагороди працівникам		(7 661)	(3 930)
Відрахувань на соціальні заходи		(1 675)	(893)
Зобов'язань з податків і зборів та відрахувань частини чистого прибутку до бюджету		(7 879)	(3 654)
Частини чистого прибутку до бюджету (дивідендів)		(9 578)	(1 873)
Інші витрачання		(148)	(293)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		829	5 028
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від отриманих:</i>			
Відсотків		1 276	773
Поточних фінансових інвестицій	11	10 297	
<i>Витрачання на придбання:</i>			
Поточних фінансових інвестицій	11	(10 460)	(6 728)
Основних засобів	6	(868)	(123)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		245	(6 078)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		1 074	(1 050)
Залишок коштів на початок року	12	1 435	2 485
Залишок коштів на кінець року	12	2 509	1 435

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 російською мовою: **Государственное учреждение «Агентство по развитию инфраструктуры фондового рынка Украины».**

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

Скорочене найменування українською мовою: ДУ «АРІФРУ»

Скорочене найменування російською мовою: ГУ «АРИФРУ»

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 19 січня 2016 року № 69).

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, 03680.

Юридична адреса Установи – вул. Антоновича, буд.51, офіс 1206 м. Київ, 03680.

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 9 серпня 2018 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 2017 року економіка України почала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні в 2017 році почав зростати в порівнянні з 2016 роком. 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 антитерористичну операцію, а також в тимчасово окупованій Автономній Республіці Крим.

У 2017 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 2017 року та охоплює період із 1 січня по 31 грудня 2017 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

У листопаді 2017 року Верховної ради України прийняла Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів № 2210-VIII (Закон 2210).

Закон 2210 імплементує до національного законодавства вимоги європейських директив з корпоративного управління та діяльності компаній і удосконалює його в питаннях емісії цінних паперів, розкриття інформації на фондовому ринку України та діяльності з надання інформаційних послуг.

Для приватних акціонерних товариств і акціонерних товариств, які не заявлять про здійснення публічної пропозиції цінних паперів, Закон 2210 передбачає зменшення вимог щодо розкриття інформації.

Закон 2210 передбачає розкриття інформації для публічних акціонерних товариств і банків трьома способами – подання до НКЦПФР, оприлюднення на власному веб-сайті, поширення інформації через інформаційного агента з розкриття інформації. Всі інші акціонерні товариства розкриватимуть інформацію лише двома способами – подання до НКЦПФР та оприлюднення на власному веб-сайті.

Таке зменшення у обсягах розкриття інформації матиме вплив не діяльність Установи.

Але, разом з тим, планується запровадити нові способи електронної подачі інформації в НКЦПФР (із застосуванням спеціальних каналів, з накладанням цифрового підпису) та надання частини послуг в онлайн режимі. Установа планує надавати послуги з обслуговування процесу подання електронної звітності до НКЦПФР.

На даний час розпочато процес закупівлі системи фінансової звітності для подачі фінансової звітності у форматі XBRL. Подача інформації у такому форматі повинна розпочатися з першого кварталу 2019 року. Планується, що Установа буде призначена оператором даної системи фінансової звітності.

На думку керівництва, ці події не вплинуть на безперервність діяльності Установи. Вимоги щодо розміщення інформації та подання її до НКЦПФР залишаться, а діяльність Установи буде виводжена.

5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нові та змінені стандарти та інтерпретації

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком таких нових і переглянутих стандартів та інтерпретацій, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2017 р.:

Поправки до МСБО 7 *«Ініціатива в сфері розкриття інформації»*.

Поправки є частиною ініціативи Ради з МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Установа застосувала дану поправку та розкрила відповідну інформацію за 2017 рік у Примітці 16.

Поправки до МСБО 12 *«Податки на прибуток»* - *«Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»*.

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, проти якої вона може робити вирахування при відновленні такої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподатковуваний прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Однак при першому застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнана в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Установи.

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

МСФЗ 12 *«Розкриття інформації про частки участі в інших організаціях»*.

Поправка уточнює сферу застосування МСФЗ 12 щодо часток в підприємствах, для яких застосовується МСФЗ 5 *«Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»*. Зокрема, вона роз'яснює, що підприємства не звільняються від усіх вимог МСФЗ 12 щодо розкриття інформації, коли суб'єкти були класифіковані як призначені для продажу або припинена діяльність. Змінений стандарт прояснює, що тільки вимоги до розкриття інформації, викладені в пунктах В10-16, не повинні бути передбачені для підприємств, щодо яких застосовується МСФЗ 5.

Прийняття даного удосконалення не мало впливу на фінансову звітність Установи.

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.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

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.

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 вигід 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 3 до 10 років. Установа не має внутрішньо генерованих нематеріальних активів. **Зменшення корисності активів**

На кожну 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 ризики, 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

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 використовувала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або процентних ризиків. Також 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.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

Позики і дебіторська заборгованість

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

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.

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, здійснено негативний вплив на очікувані потоки коштів від фінансового активу.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплата у строк відсотків або основної суми заборгованості;
- або коли існує ймовірність, що дебітор збанкрутує.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, які оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і стосовно яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не повинні оцінюватися на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

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. Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, та сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. 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. Якщо списання пізніше відшкодовується, то визнається зменшення відповідних витрат.

Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань

Фінансові активи

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у разі:

- якщо закінчився строк дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- якщо Установа зберегла права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою;
- і якщо Установа передала свої права на отримання грошових потоків від активу і або (а) Установа передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Установа не передала, але і не зберігає за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, але передала контроль над цим активом.

У випадку якщо Установа передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також контроль над активом, такий актив відображається в обліку у розмірі залишкової участі Установи в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії по переданому активу, оцінюється по меншій з двох величин: первинній балансовій вартості активу або максимальній сумі компенсації, яка може бути пред'явлена Установі до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим перед тим же кредитором на умовах, що істотно відрізняються, або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання проводиться в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

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 сприятливого 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 справедливую 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.

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.

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, ризики, 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.

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 веде 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.

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 посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного 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 звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

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.

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 відрізняється 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

У 2017 році Установа нараховує та сплачує податок на прибуток на загальних підставах за ставкою 18% (2017: 18%).

У 2016 році Установа, як компанія, що відносилась до малих підприємств, виручка від реалізації товарів, робіт, послуг якої за рік не перевищує 20 000 тис. грн., перебувала на спрощеній системі ведення податкового обліку, за якою податок на прибуток розраховується за діючою ставкою від прибутку до оподаткування, зафіксованому в бухгалтерському обліку.

Установа не визначала тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх податковою базою у зв'язку з відсутністю різниць між бухгалтерським та податковим обліком.

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 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, зменшення корисності та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Компанія вирішила почати застосування нового стандарту з дати набрання його чинності і не перераховуватиме порівняльну інформацію. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Установи та на визначення збитків від зменшення корисності фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку її фінансових зобов'язань. Установа не очікує значного впливу нових вимог на свій звіт про фінансовий стан і власний капітал, за винятком можливого впливу застосування вимог до зменшення корисності фінансових активів. На дату складання цієї фінансової звітності Установа ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 9.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу. Компанія прийняла рішення почати застосування нового стандарту з використанням модифікованого ретроспективного підходу з визнанням сумарного впливу першого застосування цього стандарту на дату першого застосування. Компанія буде визнавати сумарний вплив першого застосування МСФЗ 15 як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, відповідно) на початок річного звітного періоду, який включає дату першого застосування. Відповідно до такого методу переходу до нового порядку обліку Установа повинна застосовувати МСФЗ 15 ретроспективно тільки щодо договорів, які не є виконаними договорами на дату першого застосування, тобто на 1 січня 2018 року. На дату складання цієї фінансової звітності Установа ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 15.

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.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

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. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

В даний час Установа оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти". МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів. 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. Даний стандарт не застосовний до Установи.

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

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якої операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Установи.

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

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 «Договори страхування», який замінює МСФЗ 4. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Установи.

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.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

Поправки до МСБО 28 *«Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.*

Ця поправка роз'яснює, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти»* до довгострокових часток в асоційованій компанії або спільному підприємстві, до якого не застосовується метод участі у капіталі. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Зміни повинні застосовуватися ретроспективно, але вони передбачають перехідні вимоги, подібні до вимог МСФЗ 9 для суб'єктів господарювання, які застосовують поправки після того, як вони вперше застосовують МСФЗ 9. Повне ретроспективне застосування також допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Установи.

Поправки до МСБО 40 *«Інвестиційна нерухомість»*. Поправки уточнюють порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до зміненої редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Установи.

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

Тлумачення уточнює, як визначити дату угоди для цілей визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку операції в іноземній валюті в тих випадках, коли підприємство платить або отримує деяку частину або всю суму іноземної валюти авансом, при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходів.

Тлумачення стверджує, що дата угоди, з метою визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку відповідного активу, витрат або доходів (або їх частини) при первісному визнанні, є більш рання дата із:

- (а) дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; а також
- (б) дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

Тлумачення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Установи.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

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 відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Установа оцінює вплив застосування Тлумачення на фінансову звітність.

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

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися. Ця поправка набирає чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Удосконалення не матиме впливу на фінансову звітність Установи.

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

Поправки уточнюють, що організації венчурного капіталу або взаємний фонд, траст і подібні підприємства (в тому числі інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні підприємства та асоційовані компанії - за справедливою вартістю або за методом участі в капіталі. Поправка також пояснює, що вибір методу для кожної інвестиції повинен бути зроблений на дату первісного визнання.

Це щорічне удосконалення повинно застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Удосконалення не матиме впливу на фінансову звітність Установи.

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

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

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.

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.

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.

Перераховані удосконалення не матимуть впливу на фінансову звітність Установи.

У лютому 2018 року були внесені поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам». Поправки стверджується, що якщо до пенсійних планів вносяться зміни, скорочення чи виплати для усунення дефіциту, потрібно заново оцінити свої чисті зобов'язання або активи в рамках даного плану.

При цьому компанії будуть використовувати оновлені припущення для цієї повторної оцінки та для визначення поточної вартості послуг та процентних витрат. Поправка застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Установи.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби представлені наступним чином:

	Поліпшення орендованих основних засобів	Комп'ютерне обладнання	Меблі та інше	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість					
на 01.01.2016 р. (аудит не проводився)	20	340	283	-	643
Надходження	-	178	(178)	123	123
Переміщення	-	121	-	(123)	(2)
Вибуття	(13)	(11)	(6)	-	(30)
на 31.12.2016 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
Накопичений знос та знецінення					
на 01.01.2016 р. (аудит не проводився)	(4)	(291)	(99)	-	(394)
Нарахований знос за період	(3)	(91)	-	-	(94)
Вибуття зносу	-	11	2	-	13
на 31.12.2016 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)	(104)	-	(592)
Залишкова вартість					
на 01.01.2016 р. (аудит не проводився)	16	49	184	-	249
на 31.12.2016 р.	-	257	2	-	259
на 31.12.2017 р.	126	693	10	8	838

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 2017 року становила 407 тис. грн. (31.12.2016: 252 тис. грн.).

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи включають:

	Комп'ютерні програми та інше	Разом
Первісна вартість		
на 01.01.2016 р. (аудит не проводився)	365	365
Надходження	-	-
Вибуття	(96)	(96)
на 31.12.2016 р.	269	269
Надходження	409	409
Вибуття	(7)	(7)
на 31.12.2017 р.	671	671
Накопичений знос		
на 01.01.2016 р. (аудит не проводився)	(212)	(212)
Нарахований знос за період	(84)	(84)
Вибуття	95	95
на 31.12.2016 р.	(201)	(201)
Нарахований знос за період	(75)	(75)
Вибуття	7	7
на 31.12.2017 р.	269	269
Залишкова вартість		
на 01.01.2016 р. (аудит не проводився)	153	153
на 31.12.2016 р.	68	68
на 31.12.2017 р.	402	402

8. ЗАПАСИ

Інформація про запаси представлена наступним чином:

	31.12.2017	31.12.2016
Товари	27	40
Паливо	-	3
Інші матеріали	20	20
	47	63

9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інформація щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

	31.12.2017	31.12.2016
Торгова дебіторська заборгованість	224	172
Резерв на зменшення корисності	(108)	(95)
Заборгованість банку, що знаходиться на стадії ліквідації	7 897	7 897
Заборгованість за відсотками по депозитам	35	93
Інша заборгованість	34	38
Резерв на зменшення корисності	(7 897)	(7 897)
	185	208

Зміни у резерві на зменшення корисності представлені наступним чином:

	2017	2016
Сальдо на початок періоду	7 992	7 938
Нарахування витрат	13	54
Сальдо на кінець періоду	8 005	7 992

Інформація щодо кредитної якості дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

	31.12.2017	31.12.2016
Непрострочена та не знецінена	185	208
Прострочена та знецінена, в тому числі	8 005	7 992
до одного року	108	95
від двох років до трьох	-	7 897
більше трьох років	7 897	-
	8 190	8 200

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%.

10. ПЕРЕДОПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інформація щодо передплат та інших оборотних активів представлена наступним чином:

	31.12.2017	31.12.2016
Передоплати за товари, роботи послуги	47	51
Передоплати за дивідендами	-	-
Передоплати з податків та соціальних платежів	32	8
	79	59

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

11. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлена таким чином:

	31.12.2017	31.12.2016
Депозити зі строком погашення більше 3-х місяців у національній валюті	6 891	7 090
Депозити зі строком погашення більше 3-х місяців у іноземній валюті	713	299
	7 604	7 389

Відсоткова ставка за депозитами в українській гривні становила у 2017 році 13.3%-14.5% (2016: 15.5%-18%). Відсоткова ставка за депозитами в іноземній валюті становила у 2017 році 3.8% (2016: 5.6%-6.6%). 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 2017 та 2016 років представлена таким чином:

	31.12.2017	31.12.2016
Кошти в національній валюті на поточних рахунках	2 430	1 243
Кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	79	192
	2 509	1 435

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 2017 році Установа повинна була сплачувати до бюджету 75 % чистого прибутку (2016: 75 % чистого прибутку).

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

14. КОРОТКОСТРОКОВІ ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Інформація про короткострокові виплати працівникам станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлена таким чином:

	31.12.2017	31.12.2016
Забезпечення з виплати бонусів	442	360
Забезпечення з виплати відпусток	356	252
Заборгованість із заробітної плати	18	-
	816	612

15. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші короткострокові зобов'язання представлені наступним чином:

	31.12.2017	31.12.2016
Заборгованість перед бюджетом за дивідендами	509	2 486
Заборгованість з податку на додану вартість	443	96
Заборгованість за іншими податками та зборами	1	-
Інші зобов'язання	2	-
	955	2 582

16. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, доходи від реалізації включали:

	2017	2016
Дохід від надання послуг з розміщення інформації	22 757	8 184
Дохід від надання послуг інформаційно-технічної підтримки	4 458	4 897
Дохід від реалізації книг та передплат на Бюлетень "Відомості НКЦПФР"	493	410
Дохід від надання послуг зі створення та обслуговування електронних поштових скриньок та веб-сайту	239	250
Дохід від надання інформаційних послуг	166	724
	28 113	14 465

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, собівартість реалізації включала:

	2017	2016
Витрати на персонал	8 310	3 564
Матеріальні витрати	3 664	775
Послуги сторонніх організацій	1 510	550
Витрати на оренду та комунальні послуги	653	416
Амортизація	204	79
Інші витрати	82	66
	14 423	5 450

18. ІНШІ ДОХОДИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, інші доходи включали:

	2017	2016
Дохід від операційної курсової різниці	33	46
Дохід від списання кредиторської заборгованості	59	27
Інші доходи	17	2
	109	57

19. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, загальні та адміністративні витрати включали:

	2017	2016
Витрати на персонал	3 055	2 293
Послуги сторонніх організацій	156	158
Амортизація	14	99
Інші витрати	99	311
	3 324	2 861

20. ІНШІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, інші витрати включали:

	2017	2016
Втрати від знецінення дебіторської заборгованості	39	64
Інші витрати	16	29
	55	93

21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, фінансові доходи Установи склалися з відсотків за депозитами.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

За роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, витрати з податку на прибуток включали:

	2017	2016
Поточний податок на прибуток	2 025	-
Вплив відстроченого податку	(11)	-
Витрати з податку на прибуток	2 014	-

Узгодження витрат з податку на прибуток представлено наступним чином:

	2017	2016
Прибуток до оподаткування	11 638	6 992
Теоретичний податок за діючою ставкою 18 % (2016: 18 %)	2 095	1 259
Вплив податкових збитків минулих років	(36)	(1 291)
Вплив доходів та витрат, що не включаються до оподаткованого прибутку	(45)	32
	2 014	-

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	11
Відстрочені податкові активи	-	11	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:

	31.12.2017	31.12.2016
Активи		
Заборгованість за відсотками по депозитам (Примітка 9)	35	-
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 11)	7 604	7 389
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)	2 414	1 253
Зобов'язання		
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 15)	509	2 686

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

Сума фінансового доходу, отриманого від пов'язаних осіб, становила в 2017 році 1 218 тис. грн. (2016: 856 тис. грн. Витрати на операційну оренду з пов'язаною стороною дорівнювали у 2017 році 190 тис. грн. (2016: 192 тис. грн.).

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 2017 році двома особами (2016: дві особи)..

Винагорода ключового управлінського персоналу за 2017 та 2016 роки представлена таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Заробітна плата та інші короткострокові виплати	1 891	1 880

Заборгованість перед ключовим управлінським персоналом представлена таким чином:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Зобов'язання		
Короткострокові виплати працівникам (Примітка 14)	481	421

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 ризики 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.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

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 2017 році становить 190 тис. грн. (2016: 181 тис. грн.). Очікувана сума щорічних орендних платежів на 2018 рік становить 212 тис. грн.

25. КЛАСИФІКАЦІЯ ТА СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Класифікація фінансових інструментів представлена наступним чином:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Фінансові активи		
<i>Позики та дебіторська заборгованість</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	185	208
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 509	1 435
<i>Фінансові активи, утримувані до погашення</i>		
Поточні фінансові інвестиції	7 604	7 389
Всього фінансових активів	<u>10 298</u>	<u>9 032</u>
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>		
Торгова кредиторська заборгованість	206	6
Всього фінансових зобов'язань	<u>206</u>	<u>6</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 2017 та 2016 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.

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.

ДУ «АРІФРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах гривень)

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

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2016 року на основі недисконтованих контрактних платежів:

	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	6	-	6
	6	-	6

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:

	31.12.2017	31.12.2016
Торгова та інша дебіторська заборгованість	185	208
Поточні фінансові інвестиції	7 604	7 389
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 509	1 435
	10 298	9 032

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 2017 року не відбулося суттєвих подій, що потребували б розкриття у даній фінансовій звітності.