

О. Е. Лубенченко,

доктор економічних наук, доцент,
завідувач Національного центру обліку та аудиту,
Національна академія статистики, обліку та аудиту,
E-mail: olga.lubenchenko@gmail.com
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4209-8929>

Документування результатів аудиту інформації, що розкрита у примітках до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів

У фінансовій звітності оприлюднюється інформація, що потребує розкриття відповідно до національних або міжнародних стандартів у сфері бухгалтерського обліку та звітування. Зазвичай така інформація розкривається у примітках до фінансової звітності, що розраховані на широке коло користувачів. Примітки є найбільш інформативним документом, на підставі якого користувач звітності може оцінити платоспроможність, фінансову стійкість, ділову активність компанії, дізнатися про умови операцій з пов'язаними сторонами, зроблені припущення й отримати дані управлінського обліку, на основі яких менеджмент буде стратегію розвитку. Представлена інформація підлягає обов'язковому оприлюдненню, її зміст аналізується вітчизняними та міжнародними регуляторами, аудиторами так само, як і основні форми фінансової звітності. Аудитор оцінює отримані аудиторські докази з погляду їх достатності та надійності. Результати аудиторських процедур мають бути узагальнені та задокументовані. Міжнародні стандарти аудиту не надають прикладів документування, тому для забезпечення процесу документування проведених аудиторських процедур щодо інформації, наведеної в примітках до фінансової звітності, було сформовано робочий документ "Тестування аудитором розкриття інформації до фінансової звітності, складеної за МСФЗ". Застосування робочого документу надає аудитору змогу ознайомитися з детальною інформацією про компанію та показниками фінансових звітів, а також про статті та операції, що не підлягають визнанню у звітності, але є важливими для менеджменту, про основні облікові принципи та судження керівництва, якими керувалася компанія при складанні звітності. Залежно від специфіки діяльності суб'єкта господарювання робочий документ може бути доповнено такими розділами: МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", МСФЗ 8 "Операційні сегменти", МСБО 19 "Виплати працівникам", МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" та ін. Тест є уніфікованим робочим документом і може бути застосований будь-якою аудиторською фірмою. Думка аудитора щодо розкриття інформації в примітках до фінансової звітності є вкрай важливою з огляду на те, що не всі користувачі фінансових звітів мають глибокі знання щодо міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, але потребують неупереджених і повних даних про стан суб'єкта господарювання та результати його діяльності.

Ключові слова: фінансова звітність, примітки до фінансової звітності, розкриття інформації, аудит фінансової звітності, робочі документи аудитора, думка аудитора.

Постановка проблеми. Примітки до фінансової звітності є її обов'язковим компонентом, у якому подається розкриття основних складових, особливостей управління суб'єктом господарювання, ризиків, стану та результатів діяльності компанії, облікової політики. Примітки до фінансової звітності розраховані на широке коло її користувачів і є найбільш інформативним документом, на підставі якого останні можуть оцінити платоспроможність, фінансову стійкість, ділову активність компанії, дізнатися про умови операцій з пов'язаними сторонами, зроблені припущення й отримати дані управлінського обліку, на основі яких менеджмент буде стратегію розвитку. Тому інформація, наве-

дена у примітках, підлягає аудиту, а аудиторські докази щодо такої інформації мають бути обґрунтовані та задокументовані.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання дослідження фінансової звітності з метою прийняття управлінських рішень висвітлювались у працях таких науковців, як А. Герасимович [1], В. Костюченко [2], П. Куцик, В. Шевчук, С. Головацька [4; 5], В. Онищенко, І. Скирда [6], О. Рубітель, Н. Проскуріна [3] та ін. Але більшість публікацій зосереджує свою увагу на дослідженні балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, проте оминає примітки до фінансової звітності та не розглядає дії аудитора щодо ана-

лізу інформації, наведеної у примітках. Водночас представлена інформація підлягає обов'язковому оприлюдненню, її зміст аналізується вітчизняними та міжнародними регуляторами й аудиторами так само, як і основні форми фінансової звітності. Тому примітки до фінансової звітності складають предмет уваги аудитора і потребують документального забезпечення через робочі документи.

Виклад основного матеріалу дослідження.

У примітках до фінансової звітності компанія має представляти:

1) інформацію, що стосується концептуальної основи складання річних і проміжних фінансових звітів, та обрану облікову політику;

2) інформацію, передбачену міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) та міжнародними стандартними бухгалтерського обліку (далі – МСБО), яка не представлена в формах самої фінансової звітності;

3) додаткову інформацію, яка не представлена у фінансовій звітності, але необхідна для формування достовірного уявлення про суб'єкт господарювання.

За МСБО 1 “Подання фінансової звітності” [7] та МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” [8], потребується розкриття таких загальних даних про компанію:

- назва, організаційно-правова форма та місцезнаходження;
- короткий опис основної діяльності;
- наявність та назва материнської (холдингової) компанії (за наявності);
- середня кількість працівників протягом звітного періоду;

- дата затвердження фінансової звітності та повідомлення про складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності;

- інформація про джерела невизначеності (п. 125 МСБО 1 вимагає, щоб компанією було розкрито інформацію про допущення, що стосуються майбутнього, і інших основних джерел невизначеності облікових оцінок на кінець звітного періоду, які містять в собі значний ризик виникнення необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Стосовно таких активів та зобов'язань примітки мають містити детальну інформацію про:

- їх характер;
- їх балансову вартість на кінець звітного періоду);

- сфери бухгалтерського обліку (п. 32 МСБО 8), які вимагають використання облікових оцінок щодо: а) безнадійних боргів; б) старіння запасів; в) справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань; г) строків корисного використання або очікуваної моделі споживання

майбутніх економічних вигід, втілених в активах, що амортизуються; д) гарантійних зобов'язань;

- цілі, політику та способи управління капіталом (п.134 МСБО 1);

- інструменти власного капіталу із обов'язковим викупом (п. 136А МСБО 1);

- нараховані та сплачені дивіденди (п. 137 МСБО 1);

- вплив нових стандартів на облікову політику та фінансову звітність або його неістотність, або відсутність (п. 28 МСБО 8).

Удосконалення розкриття інформації про фінансові інструменти через поправку до МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” (випущена в березні 2009 року) вимагає розкриття більш докладної інформації про оцінку справедливої вартості та ризик ліквідності. Компанія повинна розкривати інформацію про аналіз фінансових інструментів з використанням трирівневої ієрархії оцінки справедливої вартості. Поправка, по-перше, пояснює, що аналіз зобов'язань за строками погашення повинен включати аналіз договорів про надані фінансові гарантії за максимальною величиною гарантії в найбільш ранній період, коли може виникнути вимога про виконання гарантії; по-друге, вона вимагає розкриття інформації про терміни, які залишилися до погашення похідних інструментів відповідно до умов договорів, якщо договірні терміни погашення необхідні для розуміння розподілу потоків грошових коштів у часі. Компанія також повинна розкривати інформацію про аналіз за строками виконання фінансових активів, які вона використовує для управління ризиком ліквідності, якщо така інформація необхідна, щоб користувачі фінансової звітності могли оцінити характер і величину ризику [9].

Також у примітках до фінансової звітності надається інформація про: склад грошових коштів (склад статей звіту про рух грошових коштів “Інші надходження”, “Інші платежі” та інших статей, які об'єднують декілька видів грошових потоків; значні суми грошових коштів, що є в наявності у компанії та недоступні для використання групою, до якої належить компанія; у разі придбання або продажу дочірніх підприємств та інших господарських одиниць протягом звітного періоду – інформація про загальну їх вартість придбання або продажу; частина їх загальної вартості, яка сплачена або отримана грошима; суми грошових коштів, що отримані або сплачені у зв'язку з продажем або придбанням активів; сума активів (крім грошей) і зобов'язань придбаного або проданого дочірнього підприємства та інших господарських одиниць в розрізі окремих статей) [10].

І цей перелік не є вичерпним, оскільки майже кожний МСБО та МСФЗ містить вимогу щодо детального опису тих чи інших операцій, процесів та їх результатів. Аудитор, ознайомлюючись

із примітками до фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, має визначати, чи вся значуща інформація, як фінансова, так і нефінансова, відображена у примітках. Для цього недостатньо простого ознайомлення, цей процес має бути задокументований. У процесі практичної роботи та на підставі оприлюдненої інформації Державної фінансової установи “Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву” (далі – Фонд) [11] автором було розроблено робочий документ аудитора “Тестування аудитором розкриття інформації до фінансової звітності, складеної за МСФЗ”, табл. 1. Інформація, представлена в примітках, є пов’язаною з фінансовою звітністю і для полегшення роботи аудитора щодо зіставлення розкриттів у табл. 1 надані відповідні посилання (колонка 2, 3). Склад і формат розкриттів є різним для того чи іншого суб’єкта господарювання, звітність якого аудіюється, залежно від вимог користувачів та специфіки бізнесу, тому таблиця може бути доповнена іншими розділами, наприклад МСФЗ 5 “Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”, МСФЗ 8 “Операційні сегменти”, МСБО 19 “Виплати працівникам”, МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи”, МСБО 40 “Інвестиційна нерухомість” та ін.

Основні результати і висновки. Інформація, що потребує розкриття у фінансовій звітності, є корисною і, певною мірою, унікальною, вона слугує базою для прийняття будь-яких рішень менеджментом або іншими користувачами звітності. МСБО 1 “Подання фінансових звітів” рекомендує подавати інформацію в примітках у певному по-

рядку: заява керівництва про відповідність МСФЗ; короткий огляд основних принципів облікової політики; супровідна інформація за статтями, поданими у звітності; розкриття іншої інформації, у тому числі: умовні зобов’язання і невизнані договірні зобов’язання; цілі та політика підприємства у сфері управління ризиками тощо. Водночас стандарт дозволяє використовувати інший порядок для розкриття приміток, якщо компанія вважає його більш доречним.

Аудитор при тестуванні розкриттів має досліджувати інформацію від загального до конкретного (від звітності до первинного документа), тобто використовувати метод дедукції. Із застосуванням цього методу розроблено робочий документ “Тестування аудитором розкриття інформації до фінансової звітності, складеної за МСФЗ”. Він є універсальним робочим документом, дає змогу аудитору отримати докази щодо достовірності інформації, викладеної у примітках до фінансової звітності, підвищує зрозумілість приміток та дозволяє вважати аудиторські докази достатніми і прийнятними.

Подальші дослідження будуть зосереджені на удосконаленні робочого документа “Тестування аудитором розкриття інформації до фінансової звітності, складеної за МСФЗ” у частині розділів МСФЗ 5 “Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”, МСФЗ 8 “Операційні сегменти”, МСБО 19 “Виплати працівникам”, МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи”, МСБО 40 “Інвестиційна нерухомість”.

Список використаних джерел

1. Герасимович А. М. Економічна сутність господарських операцій як основа облікового розмежування монетарних і немонетарних активів // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. 2015. № 3. С. 86–91.
2. Костюченко В. М. Консолідована фінансова звітність при поетапному об’єднанні бізнесу // Бухгалтерський облік і аудит. 2006. № 6. С. 12–16.
3. Куцик П. О. Інформаційне забезпечення бухгалтерського обліку в ідентифікації економічних ризиків // Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація: тези доп. учасників 16-ї Всеукр. наук. конф. (м. Київ, 14–15 березня 2018 р.). Київ: ДП “Інформ.-аналіт. агентство”, 2018. С. 20–21.
4. Куцик П. О., Шевчук В. О., Головацька С. І. Консолідація фінансової звітності: генезис нормативно-правового регулювання в Україні // Облік і фінанси. 2018. № 4 (82). С. 26–37.
5. Онищенко В. Є., Скирда І. М. Складання консолідованої фінансової звітності: проблеми та шляхи вдосконалення // Молодий вчений. 2018. № 12 (64). С. 303–306.
6. Рубітель О. Ю., Проскуріна Н. М. Організація і методика документального забезпечення аудиту фінансової звітності в системі корпоративного управління: наук.-практ. посібник / за ред. Н. М. Проскуріної. Запоріжжя: Друкарський салон “Сім Сору”, 2015. 214 с.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 “Подання фінансової звітності”: документ від 01.01.2012 р. // База даних “Законодавство України” / ВР України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013 (дата звернення: 20.02.2020).
8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”: документ від 01.01.2012 р. // База даних “Законодавство України” / ВР України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020 (дата звернення: 20.02.2020).

Тестування аудитором розкриття інформації до фінансової звітності, складеної за МСФЗ

Розділ	Розкриття МСФЗ МСБО	У яких формах звітності розкривається інформація?*			Ні	Н/с	Н/з	Коментар
		3	4	5				
1	2	3	4	5	6	7	8	
Р1	МСБО 1 "Подання фінансових звітів", п. 10							
1.1	Фінансова звітність складається з:							
1.1.1	балансу (звіту про фінансовий стан);	1	x					
1.1.2	звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід);	2	x					
1.1.3	звіту про рух грошових коштів (за прямим або непрямым методом);	3	x				Вказати метод, обраний згідно з обліковою політикою	
1.1.4	звіту про власний капітал;	4	x					
1.1.5	приміток до фінансової звітності	Примітки (П)	x					
Довідково. Фінансові звіти містять статті, склад і зміст яких визначаються відповідними стандартами та обліковою політикою								
1.2	Інформація про підприємство, яка підлягає розкриттю у фінансовій звітності, включає (згідно з МСБО 1, п. 138):							
1.2.1	назву;	Усі форми 1-4	x					
	організаційно-правову форму;	Усі форми 1-4						
	місцезнаходження підприємства (країну, де зареєстроване підприємство, адресу його офісу);	Усі форми 1-4						
1.2.2	короткий опис основної діяльності підприємства;	П	x					
1.2.3	назву материнської (холдингової) компанії підприємства (за наявності);	П				x	Підприємство не має материнської компанії	
1.2.4	середню кількість працівників підприємства протягом звітного періоду;							

Назва аудиторської фірми: АФ "XXX"

Назва замовника аудиту: фінансова компанія "ZZZ"
Фінансова звітність за 2019 рік, складена за МСФЗ

*Позначки у табл. 1, колонка 3: 1 – Баланс (звіт про фінансовий стан), 2 – Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), 3 – Звіт про рух грошових коштів, 4 – Звіт про власний капітал, П – примітки до фінансової звітності.

Позначки у табл. 1, колонка 4, 5, 6, 7: "Так" – розкриття зроблено належним чином; "Ні" – розкриття не зроблено; "Н/с" – розкриття не суттєве для компанії – замовника; "Н/з" – не стосується компанії-замовника (усі випадки "Н/с" та "Н/з" доцільно коментувати окремо).

Продовж. 1 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
1.2.5	дату затвердження фінансової звітності;	П	x				
1.2.6	повідомлення про складання фінансової звітності за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або МСФЗ	П	x				
1.3	Кожний фінансовий звіт повинен містити дату, станом на яку наведені його показники, або період, який він охоплює. Якщо період, за який складено фінансовий звіт, відрізняється від звітного, передбаченого МСБО 1, то причини і наслідки цього повинні бути розкриті у примітках до фінансової звітності	Усі форми 1–4, П	x				
Довідково. Відповідно до вимог статті 13 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Перший період новоствореного підприємства може бути менше як 12 місяців, але не більше як 15 місяців. Звітним періодом підприємства, що ліквідується, є період з початку звітного року до дати прийняття рішення про його ліквідацію							
1.4	У фінансовій звітності підприємство має висвітлювати обрану облікову політику шляхом опису за МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", зокрема в частині принципів оцінки статей звітності й методів оцінки окремих статей звітності (п. 117, 125 МСБО 1)	П	x				
1.5	У примітках до фінансової звітності наводиться інформація про призначення та умови використання кожного елемента власного капіталу, в тому числі зареєстрованого капіталу, суму дивідендів, запропонованих або отолопешних до затвердження фін звітів до випуску (п. 137 МСБО 1)	П	x				
1.6	Акціонерні товариства (далі – АТ) наводять у примітках до фінансової звітності інформацію про загальну суму активів, одержаних у ході передплати на акції, у такому розрізі:					x	Не актуально для фінансової компанії, що не є АТ, і застосовується АТ**
1.6.1	сума грошей, внесених як плата за акції, із зазначенням кількості акцій;						
1.6.2	вартісна оцінка майна, внесеного як плата за акції, із зазначенням кількості акцій;					x	Не актуально
1.6.3	загальна сума іноземної валюти, внесеної як плата за акції, із зазначенням кількості акцій та курсу, за яким валюту зараховано в облік;					x	Не актуально
1.6.4	акції у складі статутного капіталу за окремими типами і категоріями;					x	Не актуально
1.6.5	кількість випущених акцій із зазначенням неоплаченої частини статутного капіталу					x	
1.6.6	номінальна вартість акцій;					x	Не актуально
1.6.7	зміни протягом звітного періоду у кількості акцій, що перебувають в обігу;					x	Не актуально

Продовж. 2 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
1.6.8	права, привілеї та обмеження, пов'язані з акціями, у тому числі обмеження щодо розподілу дивідендів та повернення капіталу;					x	Не актуально
1.6.9	акції, що належать самому товариству, його дочірнім і асоційованим підприємствам;					x	Не актуально
1.6.10	перелік засновників і кількість акцій, якими вони володіють;					x	Не актуально
1.6.11	кількість акцій, які перебувають у власності членів виконавчого органу, та перелік осіб, частки яких у статутному капіталі перевищують 5%;					x	Не актуально
1.6.12	акції, зарезервовані для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами, із зазначенням їх термінів і сум;					x	Не актуально
1.6.13	накопичену суму дивідендів, не сплачених за привілейованими акціями;					x	Не актуально
1.6.14	суму, включену (або не включену) до складу зобов'язань, коли дивіденди були передбачені, але формально не затверджені					x	Не актуально
** Суб'єкт господарювання, звітність якого досліджувалась під час роботи над статтею, не є акціонерним товариством, позначка "Не актуально" означає невикористання Фондом відповідних вимог							
1.7	Усі інші підприємства наводять у примітках до фінансової звітності інформацію про:	П				x	
1.7.1	розподіл часток зареєстрованого капіталу між власниками права, привілеї або обмеження щодо цих часток;	П	x				
1.7.2	зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі;	П	x				
1.7.3	цілі, політики та процеси суб'єкта господарювання стосовно управління капіталом, включаючи опис управління капіталом (МСБО 1, п. 134);						
1.7.4	характер вимог щодо особливостей управління капіталом; як менеджмент досягає своїх цілей щодо управління капіталом (якщо на суб'єкт господарювання поширюються зовнішні вимоги щодо розміру капіталу);		x				Наприклад, Статутом не передбачено формування резервного капіталу в сумі 5% від чистого прибутку для цього замовника аудиту – фінансової компанії
1.7.5	зведені кількісні дані про те, що управляється як капітал;	П	x				Інформація щодо складу власного капіталу наведена в Примітці 17 (табл. 17.1–17.3), щодо ефективності управління капіталом – у Примітці 20 (приклад щодо замовника аудиту – фінансової компанії)
1.7.6	будь-які зміни порівняно з попередній періодом;	П	x				

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Продовж. 3 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
1.7.7	чи виконав суб'єкт господарювання протягом періоду всі зовнішні вимоги стосовно капіталу, що поширюються на нього;	П	x				
1.7.8	якщо суб'єкт господарювання не виконав такі зовнішні вимоги стосовно капіталу – наслідки такого невиконання;	П				x	
1.7.9	частину їх загальної вартості, яка, відповідно, була сплачена або отримана грошима;	П				x	
1.7.10	суму грошей у складі їх активів, що були придбані чи продані;	П				x	
1.7.11	суму активів (крім грошей) і зобов'язань придбаного або проданого дочірнього підприємства та інших господарських одиниць у розрізі окремих статей	П				x	
P2	МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (цей стандарт не містить окремих вимог щодо розкриття інформації)						
2.1	Консолідовану фінансову звітність складають з фінансової звітності групи підприємств з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин. Якщо неможливо застосувати єдину облікову політику при складанні консолідованої фінансової звітності, то про це повідомляється у примітках до неї	П	x				Компанія вважає звітність консолідованою, але таке визначення, на думку аудитора, не відповідає вимогам щодо консолідації
2.2	У консолідованій фінансовій звітності неkontrolьована частка у власному капіталі, чистому прибутку (збитку) та сукупному доході в консолідованій фінансовій звітності наводиться окремо	П				x	Не актуально
2.3	У примітках до консолідованої фінансової звітності наводиться інформація про:	П				x	
2.3.1	дочірні підприємства, які контролюються материнським підприємством, із зазначенням назви дочірніх підприємств, країни реєстрації та місцезнаходження, частки в капіталі, частки в розподілі голосів (у разі якщо вона не збігається з часткою в капіталі), іншої форми контролю;						Не актуально
2.3.2	причини, з яких показники фінансової звітності дочірнього підприємства не включено до консолідованої фінансової звітності;	П				x	Не актуально
2.3.3	дочірні підприємства, над якими втрачено контроль протягом звітного періоду;	П				x	Не актуально
2.3.4	назви підприємств, у яких підприємству, яке звітує, прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) належить більше половини голосів, але яке з причин відсутності контролю не є дочірнім підприємством;	П				x	Не актуально
2.3.5	вплив придбання або продажу дочірніх підприємств на фінансовий стан (на дату балансу), фінансові результати звітного періоду та такі самі показники попереднього періоду;	П				x	Не актуально

Продовж. 4 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
2.3.6	статті консолідованої фінансової звітності, до яких застосовувалася різна облікова політика;	П				х	Не актуально
2.3.7	статті у звіті про сукупні прибутки та збитки, в яких визнається прибуток або збиток (якщо він не подавався окремо в звіті про сукупні прибутки та збитки)	П				х	Не актуально
Р3	МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”. (Вимоги до розкриття інформації про облікові політики, за винятком інформації про зміни в облікових політиках, які надані в МСБО 1 “Подання фінансової звітності”)						
3.1	Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)	П				х	
3.2	Характер помилок попереднього періоду	П					
3.3	Сума виправлення за кожний поданий попередній період (наскільки це можливо); статті фінансових звітів, на яку вона впливає	П					
3.4	Сума базисного та розподіленого прибутку на акцію, якщо до суб'єкта господарювання застосовується МСБО 33	–					Не актуально
3.5	Сума виправлення на початок найпершого з поданих попередніх періодів	П					
3.6	Якщо ретроспективне перерахування неможливе для певного попереднього періоду, розкривають обставини, що привели до існування такої умови, та опис того, як і коли виправлено помилку	П					МСФЗ 16 “Оренда” не застосовано ретроспективно до 2018 року
3.7	Виправлення помилок, які стосуються попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності	П				х	
3.8	Наслідки зміни облікових оцінок слід включати до звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди	П				х	
3.9	Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності шляхом:	4, П	х				
	– коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року;	4, П					
	– повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів	Усі форми 1–4, П	х				
Р4	МСБО 10 “Події після звітного періоду”						

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Продовж. 5 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
4.1	Події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Коригування активів і зобов'язань здійснюється шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітнього періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу	Усі				x	Події після дати балансу, які потребують коригування статей фінансової звітності, не було (Примітка 24), а вплив форс-мажорних обставин на діяльність суб'єкта господарювання буде відображено у примітках за I кв. 2020 р.
4.2	Події після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події слід розкривати в примітках до фінансових звітів, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення	П				x	Події після дати балансу, які потребують коригування статей фінансової звітності, не було. Але у I кв. 2020 р. було розкрито інформацію щодо знецінення активів; зміни справедливої вартості, зменшення доходу; збільшення кредитних ризиків
4.3	Дивіденди за звітний період, які оголошені після дати балансу, слід розкривати в примітках до фінансових звітів	П				x	Не актуально
4.4	Якщо події після дати балансу свідчать про наміри підприємства припинити діяльність або про неможливість її продовження, то фінансова звітність складається без застосування принципу безперервності діяльності	П				x	Не отримано
4.5	У разі потреби розкриття події, що відбулася після дати балансу, слід надавати інформацію про зміст події та оцінку її впливу на фінансовий результат або обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку	П				x	Не вносились
P5	Довідково. Орієнтовний перелік подій після дати балансу наведений у п. 9 МСБО 10						
5.1	МСБО 16 "Основні засоби"						
5.1	У примітках до фінансової звітності щодо кожної групи основних засобів (далі – ОЗ) наводиться така інформація:						
5.1.1	вартість (первісна або переоцінена), за якою ОЗ відображені в балансі;	П	x				

Продовж. 6 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
5.1.2	методи амортизації, що застосовуються підприємством, та діапазон строків корисного використання (експлуатації);	П	х				
5.1.3	первісна (переоцінена) вартість та сума зносу на початок звітного року;	П	х				
5.1.4	первісна вартість ОЗ, які визнані активом, з виділенням вартості ОЗ, отриманих у результаті об'єднання підприємств;	П	х				
5.1.5	сума зміни первісної (переоціненої) вартості та зносу ОЗ у результаті переоцінки;	П	х				
5.1.6	первісна (переоцінена) вартість та сума зносу ОЗ, які вибули;	П	х				
5.1.7	сума нарахованої амортизації;	П	х				
5.1.8	збитки від зменшення корисності, визнані в прибутку чи збитку відповідно до МСБО 36; збитки від зменшення корисності, сторновані в прибутку чи збитку відповідно до МСБО 36;	П	х				
5.1.9	інші зміни первісної (переоціненої) вартості та сума зносу основних засобів;	П	х				
5.1.10	первісна (переоцінена) вартість та сума зносу на кінець звітного року;	П	х				
5.1.11	чисті курсові різниці, що виникають при переведенні фінансової звітності з функціональної валюти в іншу валюту подання, включаючи переведення закордонної господарської одиниці у валюту подання суб'єкта господарювання, що звітує					х	
5.2	У примітках до фінансової звітності також наводиться така інформація:						Не актуально
5.2.1	первісна (переоцінена) вартість і сума зносу ОЗ, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження;						
5.2.2	первісна (переоцінена) вартість і сума зносу переданих у заставу ОЗ;						
5.2.3	сума капітальних інвестицій в ОЗ за звітний рік, в тому числі сума видатків, визнаних у балансовій вартості об'єкта ОЗ у ході його будівництва;						
5.2.4	сума контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням ОЗ						

1	2	3	4	5	6	7	8
5.2.5	Сума компенсації від третіх сторін за об'єкти ОЗ, корисність яких зменшилася або які були втрачені чи передані, що включається до прибутку чи збитку, якщо суму цієї компенсації не було розкрито окремо у звіті про сукупні доходи						
Зауваження: при розкритті інформації щодо основних засобів, згідно з МСБО 16 "Основні засоби", слід керуватися п. 73 та 74 цього стандарту							
Р6	МСБО 38 "Нематеріальні активи"						
6.1	У примітках до фінансової звітності щодо кожної групи нематеріальних активів (далі – НМА) наводиться така інформація:						
6.1.1	чи є строк корисної експлуатації невизначеним або визначеним; якщо він є визначеним – строки корисної експлуатації чи застосовані норми амортизації;	П	x				
6.1.2	методи амортизації, застосовані для НМА з визначеними строками корисної експлуатації;	П	x				
6.1.3	валова балансова вартість та будь-яка накопичена амортизація (об'єднана з накопиченими збитками від зменшення корисності) на початок та на кінець періоду;	П	x				
6.1.4	статті звіту про сукупний дохід, в які включено амортизацію НМА;	П	x				
6.1.5	узгодження балансової вартості на початок та на кінець періоду, де вказуються: – надходження, із зазначенням окремо надходжень від внутрішньої розробки, придбаних окремо та придбаних унаслідок об'єднання бізнесу; – активи, класифіковані як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, класифіковані для продажу, та припинена діяльність", та інші вибуття; – збільшення або зменшення протягом періоду, які є результатом переоцінки згідно з п. 75, 85 і 86 МСБО 38, та збитків від зменшення корисності, визнаних чи сторнованих в іншому сукупному доході (якщо вони є), згідно з МСБО 36 "Зменшення корисності активів"; – збитки від зменшення корисності, визнані у прибутку або збитку протягом періоду (якщо вони є), згідно з МСБО 36; – збитки від зменшення корисності, сторновані у прибутку або збитку протягом періоду (якщо вони є), згідно з МСБО 36; – амортизація, визнана протягом періоду; – чисті курсові різниці, які виникають від переведення фінансової звітності у валюту подання та від переведення закордонних господарських одиниць у валюту подання суб'єкта господарювання; – інші зміни балансової вартості протягом періоду	П				x	

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Продовж. 8 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
6.2	Розкриття інформації про характер та суму зміни облікової оцінки, яка суттєво впливає у поточному періоді чи, за очікуванням, суттєво впливатиме у подальших періодах. Розкриття такої інформації може бути результатом змін: а) оцінки строку корисної експлуатації нематеріального активу; б) методу амортизації; в) ліквідаційної вартості	П				x	
6.3	Розкриття інформації щодо балансової вартості для НМА, строк корисної експлуатації якого оцінюється як невизначений, та причини, що підтверджують оцінку строку корисної експлуатації НМА як невизначеного. Наводячи ці причини, суб'єкт господарювання має описувати чинники, які відіграли суттєву роль у визначенні строку корисної експлуатації активу як невизначеного	П	x				Право постійного користування землею
6.4	Опис, балансова вартість та період амортизації, що залишився, будь-якого індивідуального НМА, суттєвого для фінансової звітності суб'єкта господарювання					x	
6.5	Для НМА, отриманих за державним грантом та первісно визнаних за справедливою вартістю (див. п. 44 МСФЗ 38) розкриваються: – справедлива вартість, первісно визнана для цих активів; – їхня балансова вартість, – чи оцінено їх після визнання за моделлю собівартості чи за моделлю переоцінки					x	
6.6	Розкриття інформації щодо НМА з обмеженим правом володіння: існування та балансова вартість, а також балансова вартість НМА, заставлених як забезпечення зобов'язань; суму договірних зобов'язань з придбання НМА					x	
Р7	МСБО 2 “Запаси”						
7.1	У примітках до фінансової звітності наводиться така інформація про запаси:						
7.1.1	облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості (методи оцінки запасів);	П	x				
7.1.2	загальна балансова вартість запасів та балансова вартість згідно з класифікаціями, прийнятими для суб'єкта господарювання;	П	x				Балансова вартість запасів та списання на витрати в звітному періоді відображені в Примітці 11 (таблиці 11.1. та 11.2.)
7.1.3	балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж;	П	x				Те саме
7.1.4	сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду;	П	x				Те саме

Продовж. 9 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
7.1.5	сума будь-якого часткового списання запасів, визнана як витрати протягом періоду, згідно з п. 34 МСБО 2;					x	Не проводилось
7.1.6	сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання, визнана як зменшення суми запасів, що визнана як витрати періоду, згідно з п. 34 МСБО 2;					x	Не проводилось
7.1.7	обставини або події, що спричинили сторнування часткового списання запасів, згідно з п. 34 МСБО;					x	Не проводилось
7.1.8	балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань					x	Не проводилось
Довідково. За МСБО 2 запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації							
Р8	МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”						
8.1	У примітках до фінансової звітності наводиться така інформація:						
8.1.1	фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, наводячи окремо: а) призначені такими при первісному визнанні; б) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9; фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, наводячи окремо: а) призначені такими при первісному визнанні; б) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі, наведеному в МСФЗ 9; фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю; фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю; фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході;	П	x				
8.1.2	суми довгострокової дебіторської заборгованості;	П	x				
8.1.3	суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, з виділенням внутрішньогрупового сальдо дебіторської заборгованості;	П	x				Стаття не є суттєвою, примітка 22
8.1.4	суми статті балансу “Інша дебіторська заборгованість”;	П, 1	x				Примітка 10
8.1.5	метод розрахунку резерву під кредитні збитки;	П	x				Резервування за окремими категоріями проведено відповідно до Порядку розрахунку формування та використання резерву кредитних збитків за кредитними операціями. Рух резерву відображено в Примітці 9 (таблиця 9.3.)

Продовж. 10 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
8.1.6	оцінка справедливої вартості фінансових інструментів;						Проголол узгодження складних питань аудиту, Звіт незалежного аудитора
<p>Довідково: Згідно з п. 29 МСФЗ 7, розкриття справедливої вартості не вимагається:</p> <p>а) коли балансова вартість є об'єктом приблизним значенням справедливої вартості, наприклад для фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість;</p> <p>в) для контракту, що містить умову дискреційної участі (як описано в МСФЗ 4), якщо справедливу вартість такої умови не можна оцінити достовірно.</p> <p>Згідно з п. 30 МСФЗ 7, у випадках, описаних у параграфі 29 в), суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що допомагає користувачам фінансової звітності скласти свої власні судження про величину можливих різниць між балансовою вартістю цих контрактів та їхньою справедливою вартістю, включаючи:</p> <p>а) факт, що інформація про справедливу вартість не була розкрита для цих інструментів, оскільки їх справедливу вартість не можна оцінити достовірно;</p> <p>б) опис фінансових інструментів, їх балансову вартість та пояснення, чому справедливу вартість не можна оцінити достовірно;</p> <p>в) інформацію про ринок для цих інструментів;</p> <p>г) інформацію про те, чи має намір суб'єкт господарювання позбутися цих фінансових інструментів та в який спосіб;</p> <p>д) якщо визнання фінансових інструментів, справедливою вартістю яких раніше не можна було оцінити достовірно, припинено, – цей факт, їх балансову вартість на час припинення визнання та суму визнаного прибутку або збитку</p>							
8.1.7	сума поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, послуги в розрізі ІІ класифікації за строками непогашення;	1	x				Розрахунок резерву кредитних збитків
8.1.8	залишок резерву сумнівних боргів за кожною статтею поточної дебіторської заборгованості, його утворення та використання у звітному році;	II	x				Примітка 9
8.1.9	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток	1	x		x		
МСБО 37 “Забезпечення, передбачені зобов’язання та передбачені активи”							
8.2	У примітках до фінансової звітності для кожного класу забезпечення наводиться така інформація:	II			x		Примітка 15, нарахування резерву відпусток
	– балансова вартість на початок і кінець періоду;				x		
	– додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;				x		
	в) використані суми (тобто витрачені та списані за рахунок забезпечення) протягом періоду;				x		
	– невикористані суми, сторновані протягом періоду;				x		
	– збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу, і вплив будь-якої зміни ставки дисконту				x		
8.3	Суб'єктові господарювання слід розкривати таку інформацію для кожного класу забезпечення:						

Продовж. 11 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
8.3.1	стислий опис сутності зобов'язання і визначення очікуваного часу будь-якого відповідного вибуття економічних видів;				x		
8.3.2	інформацію про невизначеність щодо суми або часу такого вибуття. Там, де необхідно подати відповідну інформацію, суб'єктові господарювання слід розкривати основні припущення щодо майбутніх подій, як це зазначено у п. 48 МСБО 37;				x		
8.3.3	суму будь-якої очікуваної компенсації із зазначенням суми будь-якого активу, визнаного для цієї очікуваної компенсації				x		
8.4	Розкриття інформації стосовно оцінки ризиків: кредитний ризик; ризик ліквідності; операційний ризик	П	x				Примітка 23
Зауваження: згідно з п. 35 МСФЗ 7, якщо кількісні дані, розкриті на кінець звітного періоду, не є репрезентативними для відображення рівня ризику, на який протягом періоду наражається суб'єкт господарювання, то він надає додаткову репрезентативну інформацію							
8.5	Суми зобов'язань, що включені до статей балансу "Інші довгострокові зобов'язання", "Інші поточні зобов'язання"	П	x				Розшифрування та склад дебіторської і кредиторської заборгованостей наведені, відповідно, у Примітці 9 та Примітках 13 і 16
Р 10	МСФЗ 16 "Оренда"						
10.1	У примітках до фінансової звітності наводиться така інформація:						
<ul style="list-style-type: none"> – класифікація оренди: фінансова та операційна (для орендодавця); короткострокова та довгострокова (для орендаря); – амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу; – процентні витрати за зобов'язаннями з оренди; – витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням п.6 МСФЗ 16 (ці витрати не потрібно включати у витрати, пов'язані з орендою зі строком оренди один місяць або менше); – витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковуються із застосуванням п.6 МСФЗ 16 (ці витрати не включають в витрати, пов'язані з короткостроковою орендою малоцінних активів, включені у п. 53 МСФЗ 16) – витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди; – дохід від суборенди активів з права користування; – загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду; – надходження активів з права користування; – прибутки або збитки, що виникають унаслідок операцій з продажу та зворотної оренди; – балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу 		П			x		

Продовж. 12 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
10.2	Орендар розкриває додаткову кількість і якісну інформацію про свою орендну діяльність, необхідну для досягнення мети розкриття інформації, викладеної в п. 51 МСФЗ 16 (як описано у п. Б48 МСФЗ 16). Ця додаткова інформація включає, зокрема, інформацію, яка допомагає користувачам фінансової звітності оцінити: – природу орендної діяльності орендаря; – майбутній відтік грошових коштів, які потенційно можуть виникнути та які не відображені в оцінці орендних зобов'язань. Це включає ризик, що виникає внаслідок: а) змінних орендних платежів (які описані в п. Б49 МСФЗ 16); б) можливостей припинення оренди та можливостей продовження оренди (які описані в параграфі Б50 МСФЗ 16); в) гарантій ліквідційної вартості (описані в параграфі Б51 МСФЗ 16); г) оренди, яка ще не розпочалася, але щодо якої орендар взяв на себе зобов'язання; д) обмеження або умови, накладених орендою; операції з продажу та зворотної оренди (які описані в параграфі Б52 МСФЗ 16); – причини, через які орендар використовує можливість продовження оренди або можливості припинення оренди, та поширеність таких можливостей; – відносну величину можливих орендних платежів порівняно з орендними платежами за існуючим договором; – поширеність реалізації можливостей продовження або припинення оренди, які не були включені в оцінку орендних зобов'язань				x		Примітка 6. Аудитор у листі управлінському персоналу виказав зауваження до облікової політики щодо класифікації оренди, її відображення в обліку, розкриття інформації
Р11	МСФЗ 15 “Дохід від договорів з клієнтами”						
11.1	У примітках до фінансової звітності наводиться (розкривається) така інформація: свої договори з клієнтами (пункти 113–122 МСФЗ 15); суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені при застосуванні МСФЗ 15 до таких договорів (пункти 123–126); будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом відповідно до пункту 91 або 95 (пункти 127–128 МСФЗ 15)	П	x				Інформація про напруги та суму доходів наведена в Примітці 18 (таблиці 18.1-18.4). Перехід на нові та переглянуті стандарти, примітка 17
11.2	Розподіл доходу за кожною групою доходів (форма 2 та МСБО 1):	2, П	x				
11.2.1	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);						
11.2.2	інші операційні доходи;						
11.2.3	фінансові доходи;						
11.2.4	інші доходи						

1	2	3	4	5	6	7	8
P12	МСБО 1 “Подання фінансових звітів” (Звіт про сукупні прибутки та збитки (Звіт про фінансові результати))						
12.1	У примітках до фінансової звітності наводиться інформація про: склад і суму витрат, відображених у статтях “Сировина та витратні матеріали”, “Витрати на виплати працівникам”, “Витрати на амортизацію”, “Собівартість продажу”, “Витрати на збут”, “Адміністративні витрати” та “Інші витрати” Звіту про фінансові результати	2, П	x				
12.2	Склад і сума витрат, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками)						Не було
P13	МСБО 12 “Податки на прибуток” (цей розділ не актуальний , Фонд не є платником податку на прибуток)						
P14	МСБО “Вплив змін валютних курсів” (цей розділ не є актуальний, Фонд не проводить зовнішньоекономічну діяльність)						
P15	МСБО 29 “Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” (стандарт не застосовувався у 2019 році)						
	Довідково. Показники річної фінансової звітності суб'єкта підлягають коригуванню із застосуванням коефіцієнта коригування за наявності в економічному середовищі, зокрема, таких специфічних факторів: – переважна більшість населення зберігає свої заощадження у формі неметалічних активів або у відносно стабільній іноземній валюті; – продаж та придбання активів на умовах відстрочення платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності грошей протягом періоду відстрочення платежу; – відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно з індексом ціни; – досягнення значення кумулятивного приросту інфляції 100 і більше відсотків						
P16	МСБО 24 “Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін”						
16.1	У примітках до фінансової звітності за наявності операцій пов'язаних сторін наводиться така інформація: характер відносин між пов'язаними сторонами види та обсяги операцій (сума або частка у загальному обсязі) пов'язаних сторін використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями пов'язаних сторін						У примітках до фінансової звітності надана інформація про перелік пов'язаних осіб, примітка 22, відповідь на запит
	Довідково. Інформація, передбачена МСБО 24, може не наводитися у примітках до: – консолідованої фінансової звітності щодо внутрішньогрупових операцій; – фінансової звітності материнського (холдингового) підприємства, якщо вона оприлюднюється разом з консолідованою фінансовою звітністю; – фінансової звітності дочірнього підприємства, яке є юридичною особою за законодавством України та перебуває у повній власності материнського (холдингового) підприємства, яке також є юридичною особою за законодавством України та оприлюднює консолідовану фінансову звітність						
16.2	Якщо одна пов'язана сторона здійснює контроль або перебуває під контролем іншої пов'язаної сторони, то інформація про характер відносин пов'язаних сторін наводиться незалежно від наявності операцій між ними	П					Не актуально

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Продовж. 14 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
16.3	Інформація про операції з асоційованими підприємствами, які обліковуються інвестором за методом участі в капіталі, наводиться відповідно до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства"	П					Не актуально
16.4	У примітках до фінансової звітності наводиться інформація про одержані від підприємства провідним управлінським персоналом:	П					
16.4.1	поточні виплати	П, Відповідь на запит	x				Відповідь на запит: довідка про длової стосунки, примітка 22
16.4.2	інші довгострокові виплати					x	
16.4.3	виплати по закінченні трудової діяльності					x	
16.4.4	виплати при звільненні					x	
16.4.5	платежі на основі акцій					x	
16.4.6	позики		x				Відповідь на запит , примітка 22
Р17	МСБО 36 "Зменшення корисності активів" (п. 126 – 137)						
17.1	У примітках до фінансової звітності щодо кожної статті активів наводиться така інформація:		x				
	сума втрат від зменшення корисності, відображених у звіті про фінансові результати	1, П					
	сума вигід від відновлення корисності, відображених у звіті про фінансові результати						Не актуально
	сума втрат від зменшення корисності, відображених у складі власного капіталу		x				Не актуально
	сума вигід від відновлення корисності, відображених у складі власного капіталу		x				Не актуально
17.2	Якщо визнані втрати від зменшення корисності або вигоди від відновлення корисності окремого активу або групи активів, яка генерує грошові потоки, є суттєвими, то в примітках до фінансової звітності наводиться така інформація:						Не актуально
17.2.1	події та обставини, які спричинили зменшення або відновлення корисності	П				x	Проведення антитерористичної операції та операції об'єднаних сил
17.2.2	визнана сума втрат від зменшення корисності та/або вигід від відновлення корисності	П				x	

Продовж. 15 табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8
17.2.3	характеристика активу (назва, місце використання, сегмент, до якого належить актив), щодо якого визначалася сума втрат від зменшення або вигід від відновлення його корисності	П				х	
17.2.4	характеристика (склад) групи активів, яка генерує грошові потоки (назва, місце використання, сегмент, до якого належить група), із зазначенням поточного і попереднього способу включення активів до певної їх групи, причини зміни способу групування (якщо визначення складу групи активів, яка генерує грошові потоки, змінилося)						Не актуально
17.2.5	оцінка (чиста вартість реалізації або теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу), за якою визначена сума очікуваного відшкодування активу чи групи активів, що генерує грошові потоки						Не актуально
17.2.6	база, прийнята для визначення чистої вартості реалізації (якщо сумою очікуваного відшкодування визнано чисту вартість реалізації)						Не актуально
17.2.7	ставка дисконту, використана для поточного і попереднього визначення теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу (якщо сума очікуваного відшкодування активу визначена у звітному періоді за теперішньою вартістю майбутніх чистих грошових надходжень від активу)						Не актуально
17.3	Для кожної групи активів, яка генерує грошові потоки, на яку було розподілено вартість гудвілу або нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання, наводиться така інформація:						Не актуально
17.3.1	розподілена балансова вартість гудвілу						Не актуально
17.3.2	розподілена балансова вартість НМА з невизначеним строком корисного використання						Не актуально
Висновки аудитора: розкриття інформації у цілому відповідає МСБО, МСФЗ, окрім МСФЗ 17 "Оренда" Виконав аудитор П. І. Б., підпис, дата Перевірив аудитор П. І. Б., підпис, дата							

9. Міжнародний стандарт фінансової звітності “Фінансові інструменти: розкриття інформації”: документ від 01.01.2012 р. // База даних “Законодавство України” / ВР України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_007 (дата звернення: 20.02.2020).

10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 “Звіт про рух грошових коштів”: документ від 01.01.2012 р. // База даних “Законодавство України” / ВР України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019 (дата звернення: 20.02.2020).

11. Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву. Звітність. URL: <https://www.molod-kredit.gov.ua/pro-fond/zvitnist>

References

1. Herasymovych, A. M. (2015). Ekonomichna sutnist hospodarskykh operatsii yak osnova oblikovoho rozmezhuvannia monetarnykh i nemonetarnykh aktyviv [The economic essence of business transactions as a basis for accounting differentiation of monetary and non-monetary assets]. *Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statystyky, obliku ta audytu – Scientific Bulletin of National Academy of Statistics, Accounting and Audit*, 3, 86–91 [in Ukrainian].

2. Kostiuhenko, V. M. (2006). Konsolidovana finansova zvitnist pry poetapnomu obiednanni biznesu [Consolidated financial statements in a phased business combination]. *Bukhhalterskyi oblik i audyt – Accounting and Audit*, 6, 12–16 [in Ukrainian].

3. Kutsyk, P. O. (2018). Informatsiine zabezpechennia bukhhalterskoho obliku v identyfikatsii ekonomichnykh ryzykiv [Information support of accounting in the identification of economic risks]. Proceedings from Development of the system of accounting, analysis and audit in Ukraine: theory, methodology, organization: 16 Vseukrayinska naukova konferentsiia (14–15 bereznia 2018 roku) – 16-th All-Ukrainian Scientific Conference. (pp. 20–21). Kyiv: DP “Inform.-analit. ahentstvo” [in Ukrainian].

4. Kutsyk, P. O., Shevchuk, V. O., Holovatska, S. I. (2018). Konsolidatsiia finansovoi zvitnosti: henezys normatyvno-pravovoho rehuliuвання v Ukraini [Consolidation of financial reporting: the genesis of regulatory regulation in Ukraine]. *Oblik i finansy – Accounting and Finance*, 4 (82), 26–37 [in Ukrainian].

5. Onyshchenko, V. Ye., Skyryda, I. M. (2018). Skladannia konsolidovanoi finansovoi zvitnosti: problemy ta shliakhy vdoskonalennia [Preparation of consolidated financial statements: problems and ways to improve]. *Molodyi vchenyi – Young Scientist*, 12 (64), 303–306 [in Ukrainian].

6. Rubitel, O. Yu., Proskurina, N. M. (2015). *Orhanizatsiia i metodyka dokumentalnoho zabezpechennia audytu finansovoi zvitnosti v systemi korporatyvnoho upravlinnia [Organization and methods of documenting the audit of financial statements in the corporate governance system]*. N. M. Proskurina (Ed.). Zaporizhzhia: ZNU [in Ukrainian].

7. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 1 «Podannia finansovoi zvitnosti» [International Accounting Standard 1 «Presentation of Financial Statements»]. (2012). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013 [in Ukrainian].

8. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 8 «Oblikovi polityky, zminy v oblikovykh otsinkakh ta pomylyky» [International Accounting Standard 8 «Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors»]. (2012). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020

9. Mizhnarodnyi standart finansovoi zvitnosti “Finansovi instrumenty: rozkryttia informatsii” [International Standard on Financial Reporting Financial Instruments: Disclosure]. (2012). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_007 [in Ukrainian].

10. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 7 “Zvit pro rukh hroshovykh koshtiv” [International Accounting Standard 7 Statement of Cash Flows]. (2012). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019 [in Ukrainian].

11. Derzhavnyi fond spryiannia molodizhnomu zhytlovomu budivnytstvu. Zvitnist [State Fund for Youth Housing Assistance. Reporting]. (2019). *www.molod-kredit.gov.ua*. Retrieved from <https://www.molod-kredit.gov.ua/pro-fond/zvitnist> [in Ukrainian].

O. E. Lubenchenko,

*DSc in Economics, Associate Professor,
Head of National Center of Accounting and Audit,
National Academy of Statistics, Accounting and Audit,
E-mail: olga.lubenchenko@gmail.com
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4209-8929>*

Documenting the Results of Audit of the Information Disclosed in the Notes to the Financial Reporting Compiled by International Standards

Financial reporting releases the information requiring disclosure in accordance with national or international accounting and reporting standards. This information is usually released in the notes to the financial reporting, intended for a broader range of users. The notes are the most informative document, by which a user of the reporting can assess the company's solvency, financial viability or business activity, can be informed about the terms of transactions with related parties, can make assumptions and receive data on management accounting, which are laid as the basis for the management strategy building. The released information is subject to obligatory disclosure, as its content is to be analyzed by national and international regulators and auditors in a way similar to the principal forms of financial reporting. An auditor assesses the received audit evidence in view of its sufficiency and reliability. Results of audit procedures can be summarized and documented. Because the International Standards on Auditing do not provide examples of documenting, the working document "The auditor's testing of disclosure of the information attached to the financial reporting compiled by IFRS" has been formed, to support the process of documenting audit procedures with respect to the information given in the notes to the financial reporting. Using this working document, an auditor is able to obtain detailed information about a company and indicators of its financial reports, about its items and transactions that, not being subject to recognition in the reporting, are important for the management, about the accounting foundations and the opinions of management on which a company relied in compiling the reports. Depending on the operation specifics of a company, the working document can be supplemented by the following sections: IFRS 5 "Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations", IFRS 8 "Operational Segments", IAS 19 "Employee Benefits", IAS 37 "Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets", IAS 40 "Investment Property" etc. The test, which is a unified working document, can be used by any audit firm. The auditor's opinion on the information disclosure in the notes to the financial reporting is vitally important bearing in mind that not all the users of financial reports have deep knowledge of the International Accounting and Reporting Standards, but all of them need unbiased and complete data about the company status and performance.

Key words: *financial reporting, notes to financial reporting, information disclosure, audit of financial reporting, working documents of auditors, auditor's opinion.*

Бібліографічний опис для цитування:

Лубенченко О. Е. Документування результатів аудиту інформації, що розкрита у примітках до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів. *Статистика України*. 2020. № 2–3. С. 127–147. Doi: 10.31767/su.2-3(89-90)2020.02-03.14.

Bibliographic description for quoting:

Lubenchenko, O. E. (2020). Dokumentuvannia rezultativ audytu informatsii, shcho rozkryta u prymitkakh do finansovoi zvitnosti, skladenoi vidpovidno do mizhnarodnykh standartiv [Documenting the Results of Audit of the Information Disclosed in the Notes to the Financial Reporting Compiled by International Standards]. *Statystyka Ukrainy – Statistics of Ukraine*, 2–3, 127–147. Doi: 10.31767/su.2-3(89-90)2020.02-03.14.