

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АГРАРНИЙ ФОНД"

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 року
та 31 грудня 2014 року
Разом зі звітом незалежних аудиторів

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	4
Консолідований звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р.	8
Консолідований звіт про сукупний дохід за 2015 та 2014 роки.....	10
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 та 2014 роки	12
Консолідований звіт про власний капітал за 2015 рік	14
Консолідований звіт про власний капітал за 2014 рік	16
1. Інформація про Групу	18
2. Здатність Групи продовжувати діяльність на безперервній основі	18
3. Основа представлення	18
4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	19
5. Зміни в обліковій політиці	20
6. Основні принципи облікової політики.....	22
6. Стандарти, що видані, але не вступили в дію	31
7. Доходи від реалізації (рядок 2000 форми 2)	36
8. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)	36
9. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)	36
10. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)	37
11. Інші операційні доходи, чисті (рядки 2120 та 2180 форми 2)	37
12. Фінансові витрати, чисті (рядки 2220 та 2250 форми 2).....	37
13. Податок на прибуток (рядок 1045 форми 1 та рядок 2300 форми 2)	37
14. Основні засоби (рядки 1005-1012 форми 1)	38
15. Нематеріальні активи (рядки 1000-1005 форми 1)	39
16. Інші фінансові інвестиції (рядок 1135 форми 1)	40
17. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 форми 1).....	40
18. Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 форми 1).....	41
19. Запаси (рядок 1100 форми 1)	41
20. Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 форми 1)	41
21. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 форми 1).....	42
22. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 форми 1)	42
23. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 форми 1).....	42
24. Процентні кредити та позики (рядок 1600 форми 1)	43
25. Власний капітал (рядки 1400-1420 форми 1)	43
26. Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615 форми 1)	44
27. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635 форми 1).....	44
28. Інформація щодо пов'язаних сторін	44
29. Фактичні та потенційні зобов'язання	45
30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	46
31. Справедлива вартість фінансових інструментів	50
32. Події після звітного періоду	51

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-7 Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд» (далі - Товариство) та її дочірніх компанії (разом - Група).

Керівництво Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років, а також сукупний дохід за роки, що закінчилися на ці дати, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво Групи 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 консолідованої фінансової звітності;
- Підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Групі;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Групи і забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Групи;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Консолідована фінансова звітність Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років, була затверджена 29 квітня 2016 року від імені Товариства:

Голова Правління

Радченко А.А.

Директор фінансового департаменту

Швець О.С.



www.bdo.com.ua

Тел.: +38 044 393 26 87
Факс.: +38 044 393 26 91
e-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс.: +38 056 370 30 45
e-mail: office@bdo.com.ua

ТОВ «БДО»

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх,
м. Київ,
Україна, 02121

вул. Єрова, 4,
м. Дніпропетровськ,
Україна, 49000

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

У НАЦІОНАЛЬНУ КОМІСІЮ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Акціонеру публічного акціонерного товариства "Аграрний фонд" (далі - Товариство)

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи, яка включає консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років, консолідований звіт про сукупний дохід, консолідований звіт про зміни у власному капіталі та консолідований звіт про рух грошових коштів за роки, що закінчилися зазначеними датами, а також інформацію про основні принципи облікової політики та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності.

Відповідальність керівництва за консолідовану фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ) і за систему внутрішнього контролю, яку керівництво вважає необхідною з метою підготовки консолідованої фінансової звітності, в якій відсутні суттєві викривлення, що виникають в результаті шахрайства або помилок.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо зазначеної консолідованої фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, що включає оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає систему внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення консолідованої фінансової звітності Групи з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Групи. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених керівництвом Групи та загального представлення консолідованої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що аудиторські докази, які ми отримали, є належними та достатніми для надання аудиторського висновку.

ТОВ «БДО» — підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, Британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу БДО — міжнародної мережі незалежних фірм.

«БДО» — це бренд мережі БДО та кожної фірми-Члена БДО.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів та основних засобів станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років, оскільки ці дати передували призначенню нас аудиторами Групи. Ми не змогли переконатися у кількості запасів та у стані основних засобів станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років за допомогою інших аудиторських процедур. Ми не змогли оцінити можливий вплив даного питання на консолідовані фінансові результати діяльності. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Ми не отримали документації, яка б підтверджувала операції та результат від обігу цінних паперів у 2014 році, як указано в Примітках 12, 18 та 24, тому що відповідну документацію було вилучено правоохоронними органами України. Відповідно, ми не мали змоги оцінити результати від операцій з цінними паперами, а також можливий вплив даного питання на консолідовані фінансові результати діяльності. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Умовно-позитивний висновок

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у попередньому розділі, консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах достовірно відображає фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років, її консолідовані фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до МСФЗ.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної Республіки Крим. Крім того, внаслідок вищезазначених факторів та негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2015 році девальвувала на 52 пунктів та 36 пунктів, по відношенню до долару США та євро, відповідно. Стабілізація ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від дій Уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної й правової систем країни. Для вирішення вищезазначених задач Уряд країни запроваджує досить жорсткі та непопулярні заходи, як, наприклад, запровадження нових податків та зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо. Зазначене складне економічне становище в Україні справило суттєвий вплив на фінансові показники роботи Групи. Висловлюючи свою думку, ми не брали до уваги це питання.

Також Не змінюючи нашу думку, звертаємо Вашу увагу на те, що консолідована фінансова звітність Групи складена у форматі, затвердженому Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 року, який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Інформація, що додатково вимагається Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

1. Основні відомості про аудиторську фірму

Незалежна аудиторська фірма ТОВ "БДО". Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2868 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України від 23.04.2002 р. №109, продовжено до 22.12.2016 р. згідно з рішенням Аудиторської палати України від 22.12.2011 р. №244/4.

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серії



АБ №000963 видано згідно з рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.11.2009 р. №977.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Балченко С.О. - сертифікат аудитора серії А №000046 від 04.01.1994 р., термін дії по 04.01.2019 р.

Ніколаєнко О.М. - сертифікат аудитора серії А №004638 від 30.03.2001 р., термін дії по 30.03.2020 р.

Юридична адреса: 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Серова, 4.

Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх, тел/факс 393-26-91, bdo@bdo.ua

2. Основні відомості про Товариство

Інформація про Товариство

Ідентифікаційний код Товариства 38926880.

Юридична адреса: 01001, Україна, м. Київ, вул. Б.Гринченко, 1.

Фактична адреса: 01001, Україна, м. Київ, вул. Б.Гринченко, 1.

Згідно зі Статутом Товариства, зареєстрованим у відповідності з вимогами чинного законодавства 12.02.2013 р., станом на 31.12.2014 р. засновником Товариства є держава в особі Кабінету Міністрів України.

Власником 100 % акцій Товариства є держава.

22.04.2013 р. постановою Кабінету Міністрів України №364 було прийнято рішення щодо утворення Публічного Акціонерного Товариства «Аграрний фонд». Міністерству аграрної політики та продовольства України було делеговано функції з управління корпоративними правами, що належатимуть державі у статутному капіталі Товариства. Було здійснене закриті (приватне) розміщення першого випуску простих іменних акцій у бездокументарній формі у кількості 50 000 штук номінальною вартістю 100 000 гривень кожна. (Свідectво про реєстрацію випуску акцій № 119/1/13 від 06.08.2013 р.)

Формування статутного капіталу Товариства було здійснено оплатою акцій первинної емісії через процедуру внесення від імені держави облігацій внутрішньої державної позики в розмірі 5000000000 гривень із строком обігу п'ять років та відсотковою ставкою доходу на рівні не вище 14,3 відсотка річних.

Станом на 31.12.2015 р. статутний капітал Товариства відповідає установчим документам Товариства, становить 5 000 000 000 грн., повністю сформований та внесений, що підтверджується актами прийому-передачі.

Підприємство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві районній у місті Києві 07.10.2013 р. Номер реєстраційного запису 1 074 102 0000 047139.

Згідно з відомостями з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України Товариство здійснює такі види діяльності за КВЕД:

Код за КВЕД	Вид діяльності
46.21	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням та кормами для тварин
52.10	Складське господарство
01.11	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
10.61	Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості
46.11	Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами
46.36	Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами



3. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Згідно з Договором №107/03А від 26.02.2016 р. ТОВ "БДО" провела аудиторську перевірку консолідованих фінансових звітів Товариства, що включають консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років, консолідований звіт про сукупний дохід, консолідований звіт про рух грошових коштів та консолідований звіт про власний капітал за період, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності.

Перевірка була проведена у березні-квітні 2016 р.

м.Київ, 29 квітня 2016 року

Балченко С. О.

Керуючий партнер ТОВ "БДО"



Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 04 січня 2019 року

Фірма "БДО" має свідоцтво № 2868 від 23 квітня 2002 року про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого Аудиторською палатою України.

Підприємство	ПАТ "Аграрний фонд"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Київська	за ЄДРПОУ	2015 12 31
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	38926880
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	8038200000
Середня кількість працівників		за КВЕД	230
Адреса, телефон	вул. Б. Гринченка буд.1, м. Київ Київська обл. 01001		46.21

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	15	1000	423	316
первісна вартість	15	1001	437	475
накопичена амортизація	15	1002	14	159
Незавершені капітальні інвестиції	15,14	1005	10	638
Основні засоби	14	1010	5 316	4 723
первісна вартість	14	1011	5 714	6 464
знос	14	1012	398	1 741
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	16	1035	8 733	8 990
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	13	1045	33 147	49 183
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	47 628	63 850
II. Оборотні активи				
Запаси	19	1100	1 589 192	1 772 803
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20	1125	15 800	169 307
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	21	1130	806 152	825 035
з бюджетом	22	1135	436 787	354 004
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	4 810	19 522
Поточні фінансові інвестиції	18	1160	200 000	679
Гроші та їх еквіваленти	17	1165	686 274	605 312
Витрати майбутніх періодів		1170	91	607
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	3 739 106	3 747 269
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	3 786 734	3 811 119

Пасив	Примітка	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	25	1400	5 000 000	5 000 000
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал	25	1415	4 216	37 537
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	25	1420	(1 673 952)	(1 629 696)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	3 330 264	3 407 841
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	24	1600	200 000	128 735
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	26	1615	42 281	82 482
розрахунками з бюджетом		1620	57 324	63 802
у тому числі з податку на прибуток		1621	57 317	63 645
розрахунками зі страхування		1625	-	7
розрахунками з оплати праці		1630	-	23
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	27	1635	156 165	125 926
Поточні забезпечення		1660	700	2 303
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	-	-
Усього за розділом III		1695	456 470	403 278
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	3 786 734	3 811 119

Голова Правління

Радченко А.А.

Директор фінансового департаменту

Швець О.С.

Балченко С. О.

Керуючий партнер ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 04 січня 2019 року

Фірма "БДО" має свідоцтво № 2868 від 23 квітня 2002 року про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого Аудиторською палатою України.

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

Примітки на сторінках 17-51 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Підприємство

ПАТ "Аграрний фонд"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	12	31
38926880		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід)
за 2015 та 2014 роки**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2000	2 876 557	2 772 091
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2050	(2 045 122)	(2 277 425)
Валовий:				
прибуток		2090	831 435	494 666
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	11	2120	302 197	128 399
Адміністративні витрати	9	2130	(42 537)	(14 722)
Витрати на збут	10	2150	(290 053)	(331 590)
Інші операційні витрати	11	2180	(7 142)	(4 642)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	793 900	272 111
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	12	2220	116 126	239 734
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(339 995)	(2 145 999)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	570 031	-
збиток		2295	-	(1 634 154)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	13	2300	(159 243)	(113 325)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	410 788	-
збиток		2355	-	(1 747 479)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	410 788	(1 747 479)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	4 835	6 958
Витрати на оплату праці		2505	38 254	11 299
Відрахування на соціальні заходи		2510	9 818	3 922
Амортизація		2515	1 488	408
Інші операційні витрати		2520	1 084 330	89 313
Разом		2550	1 138 725	111 900

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	50 000	50 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	50 000	50 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	8,22	(34,95)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	8,22	(34,95)
Дивіденди на одну просту акцію		2650	6,66	0,84

Голова Правління

Радченко А.А.

Директор фінансового департаменту

Швець О.С.

Балченко С. О.

Керуючий партнер ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 04 січня 2019 року

Фірма "БДО" має свідоцтво № 2868 від 23 квітня 2002 року про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого Аудиторською палатою України.

Примітки на сторінках 17-51 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Підприємство

ПАТ "Аграрний фонд"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	12	31
38926880		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 та 2014 роки**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	427 468	2 444 118
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	366	137
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 801 653	2 946 008
Надходження від повернення авансів	3020	107 018	137 818
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 069	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	23 123	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	3 072
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(797 445)	(1 081 885)
Праці	3105	(29 445)	(8 741)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 882)	(4 316)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(178 873)	(114 247)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(170 695)	(112 479)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(1 768)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 214 907)	(2 015 005)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(16 426)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(750)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	111 969	2 306 957
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	117 805	139 108
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(1 390)	(6 064)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(338 160)	(2 069 592)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(221 745)	(1 936 548)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	155 000	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(22 100)	-
Сплату дивідендів	3355	(333 216)	(42 163)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(9)	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(200 235)	(42 163)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(310 101)	328 246
Залишок коштів на початок року	3405	686 274	232 607
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	229 139	125 421
Залишок коштів на кінець року	3415	605 312	686 274

Голова Правління

Радченко А.А.

Директор фінансового департаменту

Швець О.С.

Балченко С. О.

Керуючий партнер ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 04 січня 2019 року

Фірма "БДО" має свідоцтво № 2868 від 23 квітня 2002 року про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого Аудиторською палатою України.

Підприємство

ПАТ "Аграрний фонд"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	12	31
38926880		

Консолідований звіт про власний капітал
за 2015 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- й збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000 000	-	-	4 216	(1 673 952)	-	-	3 361 957
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000 000	-	-	4 216	(1 673 952)	-	-	3 361 957
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	410 788	-	-	410 788
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(333 211)	-	-	(333 211)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	33 321	(33 321)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення	4275	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрита й збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
частки в капіталі									
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	33 321	44 256	-	-	77 5779
Залишок на кінець року	4300	5 000 000	-	-	37 537	(1 629 696)	-	-	3 407 841

Голова Правління

Радченко А.А.

Директор фінансового департаменту

Швець О.С.

Підприємство

ПАТ "Аграрний фонд"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	12	31
38926880		

Консолідований звіт про власний капітал
за 2014 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрита й збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000 000	-	-	-	119 906	-	-	5 119 906
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000 000	-	-	-	119 906	-	-	5 119 906
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 747 479)	-	-	(1 747 479)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(42 163)	-	-	(42 163)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	4 216	(4 216)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення	4275	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
частки в капіталі									
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	4 216	(1 793 858)	-	-	(1 789 641)
Залишок на кінець року	4300	5 000 000	-	-	4 216	(1 673 952)	-	-	3 361 957

Голова Правління

Радченко А.А.

Директор фінансового департаменту

Швець О.С.

Балченко С. О.

Керуючий партнер ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 04 січня 2019 року

Фірма "БДО" має свідоцтво № 2868 від 23 квітня 2002 року про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого Аудиторською палатою України.

Примітки на сторінках 17-51 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

1. Інформація про Групу

Державне підприємство «Аграрний фонд» (надалі — «Товариство») було утворено на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 22.04.2013 р. №364 "Про утворення публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд». Формування статутного капіталу Товариства було здійснено оплатою акцій первинної емісії через процедуру внесення від імені держави облігацій внутрішньої державної позики в розмірі 5 000 000 тисяч гривень із строком обігу п'ять років та відсотковою ставкою доходу на рівні не вище 14,3 відсотка річних.

Державна реєстрація Товариства здійснилась 07 жовтня 2013 року.

ПАТ «Аграрний фонд» є компанією, 100% акцій якої знаходиться у державній власності. Публічне акціонерне товариство «Аграрний фонд» - провідний оператор аграрного сектору України. Метою діяльності «Аграрного фонду» є створення сприятливих умов для розвитку сільського господарства, функціонування ринку сільськогосподарської продукції, підтримки вітчизняного сільськогосподарського товаровиробника, а також одержання прибутку від провадження господарської діяльності відповідно до законодавства.

Консолідована фінансова звітність включає Товариство та її дочірні компанії (разом - «Група»).

Група зосереджує свою діяльність у чотирьох основних напрямках:

- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- виробництво широкого асортименту борошна, круп, пластівців, кормів і кормових добавок;
- закупівля та експорт зернових культур і продуктів їх переробки, реалізація міждержавних та міжурядових угод з постачання сільгосппродукції.

Діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні. Юридична адреса Товариства — Україна, м. Київ, вул. Б.Гринченка, 1.

Консолідована фінансова звітність Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років, була затверджена керівництвом Товариства 29 квітня 2016 року.

2. Здатність Групи продовжувати діяльність на безперервній основі

Консолідована фінансова звітність складена за припущення щодо безперервності діяльності Групи, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

3. Основа представлення

Консолідована фінансова звітність Групи складена за методом історичної вартості, за винятком основних засобів та фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю. Консолідована фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Заява про відповідність

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до «МСФЗ» у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі — «Рада з МСФЗ»).

Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Групи і її дочірніх компаній станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років.

Дочірні компанії повністю консолідуються Групою з дати придбання, що являє собою дату отримання Групою контролю над дочірньою компанією, і продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю.

Фінансова звітність дочірніх компаній підготовлена за той же звітний період, що і звітність материнської компанії на основі послідовного застосування облікової політики для всіх компаній

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Групи.

Всі внутрішньогрупові залишки, доходи і витрати, нереалізовані доходи і витрати, а також дивіденди, що виникають у результаті здійснення операцій усередині Групи, повністю виключені.

Частка меншості представляє собою частину прибутку або збитку та чистих активів, які не належать Групі і відображаються окремо у звіті про сукупні прибутки та збитки та в консолідованому звіті про фінансовий стан в складі власного капіталу окремо від акціонерного капіталу материнського підприємства.

Консолідована фінансова звітність включає фінансові звітності ПАТ "Аграрний фонд" та наступних дочірніх підприємств:

Назва	Володіння на 31 грудня		Характер діяльності
	2015	2014	
ДП «Агрофінфонд»	100%	100%	Надання фінансових послуг
ДП «Агрофонд-Зерно»	100%	100%	Оптова торгівля зерном

4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату консолідованої фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Групи були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Групи.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату консолідованої фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує 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 органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Група дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості

Група регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Група використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Група вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Група оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятися від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років була розрахована незалежними спеціалістами з оцінки, ґрунтуючись на припущеннях зробленими керівництвом Групи.

Строки корисного використання основних засобів

Група переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних для цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, коли це не є практично здійсненим, для визначення справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливую вартість фінансових інструментів, відображених у звітності.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

5. Зміни в обліковій політиці

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році, за винятком прийняття наведених нижче нових редакцій стандартів, що вступили в силу 01.01.2015 р.

Поправки до МСБУ 19 - «Програми з визначеною виплатою: внески працівників».

Поправки уточняють вимоги, які ставляться до того, яким чином внески працівників або третіх осіб, які пов'язані з послугами, слід віднести до періодів надання послуги. Крім того, вона дозволяє, але не зобов'язує, визнавати такі внески як зниження вартості послуг в періоді, в якому відповідна послуга надається, у випадку, якщо сума внеску не залежить від числа років надання послуг. Дані поправки не мали впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Групи.

«Щорічні вдосконалення МСФЗ» (цикл 2010 - 2012 років).

МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». Дане вдосконалення роз'яснює термін умови набуття права шляхом виділення термінів умови про результати діяльності та умови про стаж роботи, які раніше включалися у термін умови набуття права.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Дане вдосконалення роз'яснює, що непередбачена компенсація оцінюється як зобов'язання або як інструмент капіталу на основі МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», а також вимагає, щоб непередбачені компенсації, що не класифікуються як капітал, переоцінювалися до справедливої вартості на кожен звітну дату з визнанням зміни у справедливій вартості через прибуток чи збиток.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Дане вдосконалення вимагає додаткові розкриття стосовно суджень керівництва, коли операційні сегменти об'єднувалися для представлення у виді звітного сегменту. Вдосконалення також роз'яснює, що зв'язка суми активів звітних сегментів до активів підприємства вимагається тільки тоді, коли оцінка активів сегмента регулярно подається керівнику, який приймає операційні рішення.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». Дане вдосконалення роз'яснює, що короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованості, за якими не встановлена процентна ставка, можуть, як і раніше, оцінюватися за первісною сумою, без дисконтування, якщо ефект від дисконтування є несуттєвим.

МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Дане вдосконалення роз'яснює, як обчислюється накопичена амортизація, коли об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються за допомогою моделі переоцінки. Чиста балансова вартість активу коригується до переоціненої вартості таким із двох способів:

- валова балансова вартість коригується відповідно до балансової вартості (наприклад, пропорційно зміні чистої балансової вартості або з посиланням на спостережувані ринкові дані). Накопичена амортизація також коригується еквівалентно до різниці між валовою сумою та чистою балансовою вартістю.
- Накопичена амортизація елімінується проти валової балансової вартості.

МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Дане вдосконалення роз'яснює, що у випадку, коли послуги з управління компанією, що звітує (або її материнською компанією), надаються їй іншою спеціалізованою компанією, така компанія буде зв'язаною стороною для компанії, що звітує, і:

- Потребує окремого розкриття суми витрат на управління, наданих окремій спеціалізованій компанії;
- Не потребує розкриття вказаної суми витрат за категоріями, як того вимагає МСБО 24.17.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2011 - 2013 років).

МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Дане удосконалення роз'яснює, що компанії мають право вибору:

- Застосовувати тільки МСФЗ, які обов'язкові для застосування в звітному періоді;
- або також застосовувати один чи декілька МСФЗ, які не є обов'язковими, але їх можна застосовувати достроково.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Дане вдосконалення роз'яснює, що формування всіх видів спільної діяльності, визначених у МСФЗ 11 «Спільні угоди» (а саме спільна діяльність та спільні операції), виключаються зі сфери застосування МСФЗ 3. Виключення зі сфери застосування відноситься тільки до обліку спільних угод у її власній фінансовій звітності і не відноситься до обліку сторонами спільної діяльності своїх часток у спільних угодах.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». МСФЗ 13.52 визначає сферу застосування винятку, який дозволяє організації оцінювати справедливую вартість групи фінансових активів та фінансових зобов'язань на нетто-основі (виняток для портфелю цінних паперів).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Дане вдосконалення роз'яснює, що виняток для портфелю цінних паперів застосовується до всіх договорів, що входять у сферу МСФЗ 39 «*Фінансові інструменти: визнання та оцінка*» (або МСФЗ 9 «*Фінансові інструменти*», якщо він був прийнятий достроково), незалежно від чи відповідають вони визначенню фінансових активів або фінансових зобов'язань в МСФЗ 32 «*Фінансові інструменти: подання*».

МСБО 40 «*Інвестиційна нерухомість*». Дане вдосконалення зазначає, що для визначення, чи є придбання інвестиційної нерухомості угодою з об'єднання бізнесу потрібно судження стосовно конкретних вимог МСФЗ 3 «*Об'єднання бізнесу*», незалежно від вимог МСБО 40, а саме:

- Чи буде придбання інвестиційної нерухомості придбанням активу, групи активів чи об'єднанням бізнесу (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 3).
- Розмежування між інвестиційною нерухомістю та нерухомістю, зайнятою власником (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 40).

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

6. Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Консолідована фінансова звітність представлена в гривнях («грн.»), що є функціональною валютою і валютою представлення консолідованій фінансовій звітності Групи. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби

Після первісного визнання за собівартістю, об'єкти основних засобів визначаються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі власного капіталу в консолідовану звіт про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у консолідованому звіті про сукупний дохід. Зменшення балансової вартості визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли зменшення компенсується збільшенням балансової вартості цих активів. В такому випадку сума зменшення такого активу відноситься на рахунок цього резерву. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Витрати на здійснення технічного огляду збільшують балансову вартість основних засобів як витрати на заміну, якщо характер витрат відповідає всім критеріям капіталізації.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість активів, строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Групи або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені компанією у зв'язку з позиковими коштами.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках Групи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Група проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Група визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподатковування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується належна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними показниками, котируваннями цінних паперів, які вільно обертаються на біржі чи іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалась безпосередньо у капіталі. В такому випадку зменшення корисності також відображається в капіталі в сумі, що не перевищує попередню переоцінку.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Група оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали б у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Оцінка справедливої вартості

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.

У Групи 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 нефінансового 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.

Група 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.

У разі активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Група визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

При первісному визнанні Група класифікує фінансові активи за наступними категоріями:

- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи, наявні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Група бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Фінансові активи Групи включають грошові кошти, депозити, інвестиції, дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість, та фінансові інструменти.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Станом на 31.12.2015 р. жоден з фінансових активів Групи не було віднесено до категорії "фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку".

Подальша оцінка

Наступне визначення вартості фінансових активів залежить від їх класифікації та наведено нижче:

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обумовленими виплатами, які не котуються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат із фінансування.

Інвестиції утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами і фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатне утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід при вибутті та знеціненні інвестицій, а також в процесі амортизації. Товариство не мало інвестицій утримуваних до погашення протягом періодів, що закінчуються 31.12.2015 р. та 31.12.2014 р.

Фінансові активи наявні для продажу

Фінансові активи наявні для продажу є непохідними фінансовими активами, що класифікуються як наявні для продажу та не включені до фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позик і дебіторської заборгованості; інвестицій, утримуваних до погашення. Після первісної оцінки фінансові інвестиції наявні для продажу оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати за ними визнаються як інший сукупний дохід у складі інструментів наявних для продажу до моменту припинення визнання інвестиції, в якій накопичені доходи або витрати перекласифіковуються з інструментів наявних для продажу, до складу прибутку або збитку, і визнаються як витрати з фінансування.

Група оцінила свої фінансові активи наявні для продажу на предмет справедливості припущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Група не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінились, Група в рідких випадках може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація до категорії позик і дебіторської заборгованості дозволяється у тому випадку, якщо фінансовий актив задовольняє визначенню позик і дебіторської заборгованості, і при цьому компанія має можливість і має намір утримувати ці активи в осяжному майбутньому або до погашення. Перекласифікація до складу інструментів утримуваних до погашення дозволяється тільки в тому випадку, якщо компанія має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення.

У випадку наявності фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії «наявні для продажу», пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку інвестицій, що залишився із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваними грошовими потоками також амортизується протягом строку використання активу, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума відображена у капіталі перекласифіковується до звіту про сукупний дохід.

Справедлива вартість інвестицій, які активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається за ринковими котируваннями, що пропонуються покупцями на момент закінчення торгів на дату консолідованої фінансової звітності. Справедлива вартість інвестицій, що не мають

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

активного обігу на ринку, визначається за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, де застосовано - частина фінансового активу чи частина групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Група утримує свої права на отримання грошових потоків від активу, але взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; або
- якщо Група передала свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передала, ані зберегла за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Група передала свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди пов'язані з ним, а також не передало контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі участі Товариства в цьому активі.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, що може бути пред'явлена до оплати Групі.

Знецінення фінансових активів

На кожную звітну дату Група оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації. Крім цього, до таких ознак відносяться дані спостережень, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Група спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Група визначає, що об'єктивні ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні незалежно від його значимості, воно включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка за позикою є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення є поточною ефективною ставкою відсотка.

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

вартістю триває, ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваний для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Групі. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у звіті про сукупний дохід.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

У випадку інвестицій у пайові інструменти, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні ознаки будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати у порівнянні з первісною вартістю інвестиції, а «тривалість» - у порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менша за первісну вартість. За наявності ознак знецінення сума сукупного збитку оцінена як різниця між вартістю придбання і поточною справедливою вартістю за вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупний дохід збитку від знецінення за цими інвестиціями виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупний дохід. Збитки від знецінення за інвестиціями у пайові інструменти не відновлюються через звіт про сукупний дохід, збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У випадку боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюються на основі тих же критеріїв, які застосовуються до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення є накопиченим збитком, що оцінений як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за цими інвестиціями, раніше визнаного у звіті про сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання що перебувають у сфері дії МСБО 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, або похідні інструменти визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Група класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, у випадку позик і кредитів, на безпосередньо пов'язані з ними витрати за угодою.

Фінансові зобов'язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю.

Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у консолідованому звіті про сукупні доходи при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у консолідованому звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання фінансових інструментів

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Операції РЕПО

Договори РЕПО і надання цінних паперів у позику - практично ідентичні активи

Якщо фінансовий актив продається згідно з угодою, що передбачає зворотну купівлю того ж або майже ідентичного активу за фіксованою ціною або за продажною ціною плюс дохід кредитора, або якщо фінансовий актив отримано в борг або надано в борг відповідно до договору, що передбачає повернення того ж самого або практично ідентичного активу передавальній стороні, то його визнання не припиняється, так як Група передає, зберігає в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом. При цьому Група відображає зобов'язання щодо повернення фінансування, яке отримане під цінні папери.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає в себе ціну покупки, імпорتنі мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Групі податковими органами).

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Собівартість реалізації обраховується за методом ФІФО або середньозваженої вартості в залежності від категорії запасів та напрямків їх подальшого використання (використання у господарчій діяльності, реалізація зернових культур на експорт).

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання - це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Групи використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після дати консолідованої фінансової звітності, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Забезпечення

Загальні положення

Забезпечення визнається тоді, коли Група має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. У разі якщо Група очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. У консолідованому звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

Група сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Внески розраховуються як певний відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до того ж періоду в звіті про сукупний дохід, що й відповідна сума заробітної плати.

Державні гранти

Державні гранти визнаються, коли існує достовірна впевненість того, що грант буде отриманий та усі інші умови для його отримання виконані. Якщо грант пов'язаний з витратами, він визнається як дохід періоду, для якого існує необхідність співвіднести суму гранту на систематичній основі з витратами, на компенсацію яких він був отриманий. Якщо грант пов'язаний з активом, він визнається як відстрочений дохід та переноситься у звіт про сукупний дохід кожного року протягом строку корисної експлуатації відповідного активу.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Група як орендар

Оренда, за якої до Групи не переходять основні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як оперативна оренда. Платежі за такою орендою визнаються витратами у консолідованому звіті про сукупний дохід протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Група як орендодавець

Оренда, за якої Група несе основні ризики, пов'язані з активом, та отримує пов'язані з ним основні вигоди, класифікується як оперативна. Прямі витрати, що виникли в результаті договору оперативного лізингу, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій самій підставі, що й дохід від орендних платежів.

Доходи

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Групи, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких, визнається дохід:

Продаж товарів

Дохід від реалізації визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця у відповідності до умов постачання INCOTERMS.

Реалізація послуг

Дохід від реалізації послуг визнається, коли послуги надані, та сума доходу може бути достовірно визначена.

Проценти

Дохід визнається при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективної процентної ставки, яка дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту до чистої балансової вартості фінансового активу).

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

оголошені на дату консолідованої фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу і валових витрат, відображених Групою у його податкових деклараціях.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання консолідованої фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей консолідованої фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

1. ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
2. щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- 1) коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та
- 2) щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання консолідованої фінансової звітності Група переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Групою на кожну дату консолідованою фінансовою звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату консолідованої фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Протягом 2014 та 2015 років Група розраховує зобов'язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Групи, що базувалось на

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної консолідованої фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

6. Стандарти, що видані, але не вступили в дію

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до консолідованої фінансової звітності. Група не очікує, що вплив таких змін на консолідовану фінансову звітність буде суттєвим.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

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, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Групи.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»

У січні 2014 роки був затверджений МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Стандарт поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ і раніше визнавали залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання відповідно до ПСБО.

МСФЗ 14 дозволяє відповідним організаціям, що застосовують МСФЗ вперше, продовжувати використовувати застосовувану ними раніше облікову політику, пов'язану з регульованими тарифами, з певними змінами.

Стандарт вимагає окремо відображати залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання в консолідованому звіті про фінансовий стан, а також рух по таких рахунках у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Вимагається розкриття інформації про характер регулювання тарифів, що призвів до визнання відкладених рахунків, а також про ризики, пов'язані з таким регулюванням.

МСФЗ 14 діє відносно першої річної звітності згідно з МСФЗ за періоди, що починаються 1 січня 2016 року і пізніше, з можливістю дострокового застосування.

МСФЗ 14 не вплине на фінансовий стан, фінансові результати діяльності Групи.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями»

28 травня 2014 Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт по виручці.

Основний принцип нового стандарту полягає в тому, щоб компанії визнавали виручку таким чином,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

щоб представити передачу товарів або послуг покупцям в сумах, що відбивають відшкодування (тобто плату), на яке компанія передбачає отримати право в обмін на ці товари або послуги. Новий стандарт дозволить розкривати більш якісну інформацію про виручку, і містить вказівки про порядок обліку операцій, які раніше не розглядалися на необхідному рівні (наприклад, виручка від надання послуг, наслідки модифікації умов договорів), а також переглянуті вказівки з обліку багатокомпонентних угод.

МСФЗ (IFRS) 15 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або пізніше, при цьому допускається його дострокове застосування.

На даний час керівництво Групи оцінює вплив даної поправки на свою консолідовану фінансову звітність.

МСФЗ 16 «Договори оренди»

13 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт з обліку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансовій звітності відповідну інформацію, яка сумлінно представляє зміст цих угод.

МСФЗ (IFRS) 16 скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди.

Для орендарів стане необхідним визнавати в звіті про фінансовий стан зобов'язання по оренді з нарахуванням відсотків, і одночасно визнавати відповідний новий актив.

Зміниться також і облік оренди протягом терміну її дії. Зокрема, тепер компанії будуть на початкових етапах оренди визнавати витрати в більших сумах (внаслідок фінансових витрат) майже за всіма договорами оренди, навіть якщо щорічна орендна плата є незмінною.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року. На даний час керівництво Групи оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 16 та МСФЗ 38 - Уточнення прийнятих методів зносу основаних засобів і амортизації нематеріальних активів

Пункт 62А був доданий з метою заборони використання методів амортизації на основі доходів для об'єктів нерухомості, машин та устаткування.

Пункт 62А пояснюється тим, що дохід від діяльності, яка включає в себе використання об'єкту основних засобів, машин і обладнання, в цілому відображає також вплив та інших чинників, ніж споживання економічних вигід від даного об'єкту, наприклад:

- інші процеси;
- діяльність, пов'язана з продажами, та змінами в продажах;
- обсяги та ціни;
- інфляція.

Пункт 56, який включає в себе керівництво по визначенню суми амортизації і термінів амортизації, був розширений, щоб компанії, які очікують майбутнє зниження продажної ціни товарів, вироблених за допомогою об'єкту основних засобів, машин і обладнання, могли відображати технічне та комерційне старіння (і, отже, зниження економічних вигід від об'єкту), а не зміну амортизації або строку корисного використання об'єкту.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. На даний час керівництво Групи оцінює вплив даної поправки на свою консолідовану фінансову звітність.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Поправки до МСФЗ 10 та МСФЗ 28 - продаж або придбання активів між інвестором і асоційованою компанією або спільним підприємством

Поправки уточнюють порядок обліку угод, де материнська компанія втрачає контроль над дочірньою компанією, яка не є бізнесом, як визначено в МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу, продавши всі або частину своєї частки в цій дочірній компанії асоційованій компанії або спільному підприємстві, яке є такою, що враховується з використанням методу участі в капіталі.

У разі будь-якої зміни частки в колишній дочірній компанії, прибуток та збитки від переоцінки враховуються наступним чином:

- у разі, коли частка володіння враховується як асоційоване або спільне підприємство за методом дольової участі:

Материнська компанія визнає прибуток або збиток у прибутку чи збитку тільки в межах частки володіння не зв'язаних інвесторів в новій асоційованій компанії або спільному підприємстві. Інша частина виключається з балансової вартості інвестицій в асоційовані компанії або спільному підприємстві.

- зберігається частка володіння, яка обліковується за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 Фінансові інструменти.

Материнська компанія має визнавати прибуток або збиток в повному обсязі в прибутку чи збитку.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. На даний час керівництво Групи оцінює вплив даної поправки на свою консолідовану фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 11 - Облік придбання часток участі у спільних операціях

Ці зміни вимагають, щоб компанія застосовувала всі принципи МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», коли вона набуває частку в спільних операціях, які утворюють бізнес, як це визначено відповідно до МСФЗ 3.

Поправка також включає в себе два нових ілюстративних приклада.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. Ця поправка не бути мати впливу на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки Група не приймає участі у спільних операціях.

Поправки до МСБО 27 - метод пайової участі в окремій фінансовій звітності

Поправки включають введення можливості для юридичної особи врахування своїх інвестицій в дочірні, спільні підприємства, а також асоційовані компанії, за методом пайової участі у своїй окремій фінансовій звітності. Обліковий підхід, який був обраний, потрібно застосовувати для кожної категорії інвестицій.

Відповідна поправка була також внесена в МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства, щоб уникнути потенційного конфлікту з МСФЗ 10 консолідованої фінансової звітності за часткових падінь продати.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. Ця поправка не бути мати впливу на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки Група не приймає інвестицій в асоційовані компанії та спільні підприємства.

Поправки до МСФЗ 16 та МСФЗ 41 - Сільське господарство: Плодові рослини

Поправки розширюють сферу застосування МСФЗ 16 "Основні засоби" в частині відображення плодоносних рослин і визначає плодоносні рослини в якості живої рослини, в разі, якщо:

- воно використовується у виробничому процесі сільськогосподарської продукції;
- очікується отримання плодової продукції протягом строку більш ніж одного рік; і
- мається відносна ймовірність продажу.

В результаті цих змін плодоносні рослини обліковуються відповідно до МСФЗ 16, використовуючи або:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

- модель собівартості, або
- модель переоцінки.

Облік сільськогосподарської продукції за плодоносними рослинами здійснюється відповідно до МСБО 41 «Сільське господарство».

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. Дані зміни не будуть мати впливу на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки Група не здійснює сільськогосподарської діяльності.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. Документ включає в себе наступні поправки:

МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»

Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

(I) Договори на обслуговування

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування є подальша участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

(II) Застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 7 в скороченій проміжній фінансовій звітності

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченою проміжної фінансової звітності за винятком випадків, коли така інформація є значні оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправка роз'яснює, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на підставі валюти, в якій облігація деномінована, а не в країні, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Групи. Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації» поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

- вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;
- окремі статті у звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезаггеговані;
- у організацій є можливість вибрати порядок подання приміток до фінансової звітності;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

- частка іншого сукупного доходу залежних організацій і спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути викладена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статей, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковано в чистий прибуток або збиток.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Поправки розглядають питання, які виникли при застосуванні винятку щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, яка оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю. Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток»

19 січня 2016 Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку опублікувала остаточні поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток». Рада зробила висновок, що різноманітність практик навколо визнання відстроченого податкового активу, пов'язаного з борговим інструментом, який оцінюється за справедливою вартістю, в основному викликано невизначеністю в застосуванні деяких принципів МСБО 12 та, відповідно, роз'яснює, коли відстрочений податковий актив повинен бути визнаний для нереалізованих збитків, що виникають за операціями з борговими інструментами.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСБО 27 «Звіт про рух грошових коштів»

29 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». Поправки покликані уточнити IAS 7, щоб поліпшити інформацію, що надається користувачам фінансової звітності про фінансову діяльність суб'єкта господарювання.

Метою поправок є надання такого розкриття інформації, яке дозволяло б користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, що виникають в результаті фінансової діяльності.

Для досягнення цієї мети Рада з МСФЗ вимагає, щоб такі зміни в зобов'язаннях, що виникають в результаті фінансової діяльності, розкривалися в необхідному обсязі: (I) зміни грошових потоків від фінансування; (II) зміни, пов'язані з придбанням або втратою контролю над дочірніми підприємствами та бізнесом; (III) вплив змін валютних курсів; (IV) зміни у справедливій вартості; і (V) інші зміни.

Таке розкриття інформації можливо виконати шляхом проведення звірки вхідних та вихідних залишків, представлених у звіті про фінансовий стан, які виникли від фінансової діяльності.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року з можливістю дострокового застосування.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

7. Доходи від реалізації (рядок 2000 форми 2)

Доходи від реалізації за підсумками 2015 та 2014 років мали наступну структуру:

	2015	2014
Реалізація продукції переробки зернових культур	1 559 111	1 881 246
Реалізація зернових культур	1 317 446	888 408
Дохід від послуг	-	2 437
	2 876 557	2 772 091

За географічною ознакою доходи від реалізації можна представити наступним чином:

	2015	2014
Реалізація в Україні	2 340 910	2 184 884
Реалізація на експорт	535 647	587 207
	2 876 557	2 772 091

За підсумками 2015 та 2014 років обсяг реалізацій продукції одному з покупців перевищив 10% від загальної реалізації Групи.

8. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)

За підсумками 2015 та 2014 років за елементами витрат собівартість реалізації може бути представлена наступним чином:

	2015	2014
Собівартість реалізованих зернових культур	(1 892 595)	(2 103 725)
Витрати на переробку зернових культур	(115 337)	(93 508)
Знецінення авансів наданих під закупівлю зернових	(26 233)	(70 188)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(8 081)	(5 955)
Оренда	(554)	(3 669)
Комунальні послуги	(199)	(230)
Відображення запасів за найменшою з оцінок	-	(97)
Інші виробничі витрати	(123)	(53)
	(2 045 122)	(2 277 425)

9. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)

	2015	2014
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(28 456)	(7 433)
Оренда	(5 493)	(2 027)
Аудит та інші професійні послуги	(4 090)	(2 397)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(1 488)	(408)
Комунальні послуги	(1 313)	(1 321)
Представницькі витрати та витрати на службові відрядження	(567)	(532)
Витрати з ремонтів та технічного обслуговування	(281)	(73)
Витрати зі страхування	(164)	(2)
Телекомунікаційні витрати	(125)	(124)
Інші адміністративні витрати	(560)	(405)
	(42 537)	(14 722)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

10. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)

	2015	2014
Витрати на зберігання	(174 458)	(142 867)
Транспортні витрати	(60 444)	(100 411)
Витрати на страхування	(37 715)	(42 181)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(11 708)	(1 793)
ПДВ з умовної продажі	(5 521)	(19 291)
Митні витрати	(107)	(150)
Реклама	(100)	(11)
(Збільшення) / зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості	-	(24 886)
	(290 053)	(331 590)

11. Інші операційні доходи, чисті (рядки 2120 та 2180 форми 2)

	2015	2014
Нараховані штрафні санкції к отриманню	251 910	125 472
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом обміну валют	50 287	2 927
Всього інших операційних доходів	302 197	128 399
Банківські проценти та комісії	(924)	(466)
Штрафи та пені	(6 086)	(3 814)
Інші витрати	(132)	(362)
Всього інших операційних витрат	(7 142)	(4 642)
Інші операційні доходи, чисті	295 055	123 757

12. Фінансові витрати, чисті (рядки 2220 та 2250 форми 2)

	2015	2014
Процентний дохід від розміщення коштів на депозит або відсотки по залишках на поточних рахунках	115 869	134 219
Амортизація дисконту	257	73 736
Результат від реалізації ОВДП	-	31 554
Купонний дохід від володіння ОВДП	-	225
Всього інших фінансових доходів	116 126	239 734
Збитки від знецінення фінансових інструментів	(338 120)	(2 145 977)
Процентні витрати	(1 875)	(22)
Всього фінансових витрат	(339 995)	(2 145 999)
Фінансові витрати, чисті	(223 869)	(1 906 265)

Збитки від знецінення фінансових інструментів в 2015 році складаються з сум знецінення коштів, які було розміщено на рахунках в ПАТ «Радикал банк», та дебіторської заборгованості з нарахованих відсотків за депозитами в ПАТ «Радикал банк» (Примітка 17 та 22).

Збитки від знецінення фінансових інструментів в 2014 році складаються з сум знецінення коштів, які було розміщено на рахунках в АТ «БРОКБІЗНЕСБАНК», та дебіторської заборгованості з нарахованих відсотків за депозитами в АТ «БРОКБІЗНЕСБАНК» (Примітка 17 та 22).

13. Податок на прибуток (рядок 1045 форми 1 та рядок 2300 форми 2)

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчились 31 грудня:

	2015	2014
Поточні витрати з податку на прибуток	175 279	145 297
Витрати / (дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(16 036)	(31 972)
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	159 243	113 325

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового збитку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчились 31.12.2015 р. та 31.12.2014 р.:

	2015	2014
Обліковий збиток до оподаткування	570 031	(1 634 154)
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18% (2014:18%)	102 606	(294 148)
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	915	16 057
Невизнанні відстрочені податкові активи	55 722	391 416
Витрати з податку на прибуток	159 243	113 325

Відстрочені податки станом на 31.12.2015 р. включали:

	31.12.2014	Відображено у складі сукупного доходу	31.12.2015
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)			
Товари	33 127	15 717	48 844
Забезпечення	126	298	424
Основні засоби	(106)	21	(85)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	33 147	16 036	49 183

Відстрочені податки станом на 31.12.2014 р. включали:

	31.12.2013	Відображено у складі сукупного доходу	31.12.2014
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)			
Товари	1 170	31 957	33 127
Забезпечення	5	121	126
Основні засоби	-	(106)	(106)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	1 175	31 972	33 147

Сума та структура невизнаних відстрочених податкових активів наступна:

	31.12.2015	31.12.2014
Інвестиції	447 137	386 276
Торгова дебіторська заборгованість	-	4 479
Аванси надані	-	660
	447 137	391 415

14. Основні засоби (рядки 1005-1012 форми 1)

Основні засоби склалися з наступного:

	31.12.2015	31.12.2014
Основні засоби, чиста балансова вартість	4 723	5 316
Капітальні інвестиції	-	-
	4 723	5 316

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Вартість:					
На 31 грудня 2013 р.	85	-	4	9	98
Надходження	548 9	4 728 -	340 -	- (9)	5 616 -
На 31 грудня 2014 р.	642	4 728	344	-	5 714
Надходження	399	-	351	-	750
На 31 грудня 2015 р.	1 041	4 728	695	-	6 464
Накопичена амортизація та знецінення					
На 31 грудня 2013 р.	-	-	(4)	-	(4)
Амортизаційні нарахування	(64)	-	(330)	-	(394)
На 31 грудня 2014 р.	(64)	-	(334)	-	(398)
Амортизаційні нарахування	(79)	(945)	(320)	-	(1 344)
На 31 грудня 2015 р.	(143)	(945)	(654)	-	(1 742)
Залишкова вартість:					
На 31 грудня 2013 р.	85	-	-	9	94
На 31 грудня 2014 р.	578	4 728	10	-	5 316
На 31 грудня 2015 р.	898	3 783	42	-	4 723

Станом на 31.12.2015 р. Група мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 544 тис.грн. (31.12.2014: 437 тис.грн.).

Станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2014 р. Товариство не мало об'єктів основних засобів, які знаходяться в заставі.

Строки корисної експлуатації

Наступні строки корисної експлуатації активів були встановлені у 2015 і 2014 роках:

Транспортні засоби	5-10 років
Машини та обладнання	5-20 років
Інші основні засоби	3-5 років

Інші основні засоби складаються з офісного й іншого обладнання.

15. Нематеріальні активи (рядки 1000-1005 форми 1)

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31.12.2015 р., змінилась наступним чином:

	31 грудня 2014 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	31 грудня 2015 р.
Первісна вартість	437	-	38	-	475
Амортизація	(14)	(145)	-	-	(159)
Залишкова вартість	423	(145)	38	-	316

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2015 р., склала 638 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31.12.2014 р., змінилась наступним чином:

	31 грудня 2013 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	31 грудня 2014 р.
Первісна вартість	-	-	437	-	437
Амортизація	-	(14)	-	-	(14)
Залишкова вартість	-	(14)	437	-	423

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2014 р., склала 10 тис. грн.

До складу нематеріальних активів включається вартість програмного забезпечення з залишковим строком амортизації 3 роки.

16. Інші фінансові інвестиції (рядок 1135 форми 1)

Станом на 31.12.2015 р. та 31.12. 2014 р. інші фінансові інвестиції включають заборгованість ПАТ «Державний земельний банк» щодо депозиту, який залучений даною установою на умовах субординованого боргу. Згідно з цим договором, кошти в сумі 10 000 тис.грн. розміщуються строком на 5 років з кінцевою датою повернення 27 грудня 2018 року. За користування депозитними коштами банк сплачує Товариству 9 відсотків річних (із розрахунку облікової ставки Національного банку України плюс 2,5% річних). Амортизована вартість депозиту (фінансової інвестиції, що утримується до погашення) станом на 31.12.2015 року складає 8 990 тис.грн. (31.12.2014: 8 733 тис.грн.)

17. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 форми 1)

Станом на 31.12.20145 р. та 31.12. 2014 р. грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2015	31.12.2014
Грошові кошти в банках та касі	322 647	261 305
Грошові кошти у путі	7 057	2
Короткострокові депозити з можливістю дострокового розірвання	613 727	2 494 559
	943 431	2 755 866
Знецінення фінансових активів (Примітка 9)	(338 119)	(2 069 592)
	605 312	686 274

У розрізі валют грошові кошти та їх еквіваленти можна представити наступним чином:

	31.12.2015	31.12.2014
Українська гривня	7 339	237 489
Долар США	597 973	448 785
	605 312	686 274

Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2014 р. включали:

	31.12.2015	31.12.2014
Грошові кошти в банках та касі	322 247	260 908
Грошові кошти у путі	7 057	2
Короткострокові депозити з можливістю дострокового розірвання	276 008	425 364
	605 312	686 274
Банківський овердрафт	-	-
	605 312	686 274

Ефективна відсоткові ставки за діючими депозитами станом на 31.12.2015 р. складала для доларів США - 10-11% річних.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Група станом на 31.12.2015 року мала залишки на поточних та депозитних рахунках в ПАТ «Радикал банк» в сумі 48 119 тис.грн. та 290 000 тис.грн., відповідно.

10.07.2015 року на основі Постанови Національного банку України в ПАТ «Радикал банк» була введена тимчасова адміністрація.

Період з 10.11.2015 по 09.11.2017 рр. визначений Постановою НБУ як термін протягом якого ПАТ «Радикал банк» має бути ліквідований. Заборгованість Групи віднесена до сьомої черги в переліку задоволення вимог кредиторів ПАТ «Радикал банк».

Керівництвом Групи направлені позови щодо повернення вказаних сум Групі, однак Керівництво оцінює вірогідність отримання вказаних коштів як мінімальну.

Група станом на 31.12.2014 року мала залишки на поточних та депозитних рахунках в АТ «БРОКБІЗНЕСБАНК» в сумі 398 тис.грн. та 2 069 194 тис.грн., відповідно.

28.02.2014 року на основі Постанови Національного банку України в АТ «БРОКБІЗНЕСБАНК» була введена тимчасова адміністрація.

Період з 18.06.2014 по 10.06.2016 рр. визначений Постановою НБУ як термін протягом якого АТ «БРОКБІЗНЕСБАНК» має бути ліквідований. Заборгованість Групи віднесена до сьомої черги в переліку задоволення вимог кредиторів АТ «БРОКБІЗНЕСБАНК».

Керівництвом Групи направлені позови щодо повернення вказаних сум Групі, однак Керівництво оцінює вірогідність отримання вказаних коштів як мінімальну.

18. Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 форми 1)

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 та 31.12.2014 включали наступне:

	31.12.2015	31.12.2014
Облігації внутришньої державної позики	-	200 000
	-	200 000

Облігації внутрішньої державної позики було отримано в якості внеску до статутного капіталу Товариства у 2013 році. Дані цінні папери мають строк обігу п'ять років та відсоткову ставку доходу на рівні 14,3% річних. Група не має наміру утримання цих фінансових інвестицій до дати погашення.

19. Запаси (рядок 1100 форми 1)

	31.12.2015	31.12.2014
Товари для продажу	1 737 438	1 569 214
Готова продукція	34 578	19 438
Паливо	408	417
Запасні частини	302	77
Сировина та матеріали	77	46
	1 772 803	1 589 192

Станом на 31 грудня 2015 року товари в обороті загальною вартістю 607 870 тис. грн. передано в заставу в якості забезпечення за відсотковими кредитами українського банку (Примітка 24) (31.12.2014 р.: 0 тис.грн.).

20. Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 форми 1)

	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари	194 193	40 686
Мінус: Резерв знецінення	(24 886)	(24 886)
	169 307	15 800

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Станом на 31.12.2015 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для дебіторської заборгованості номінальною вартістю 24 886 тис.грн. (31.12.2014 р.: 24 886 тис.грн) Зміни у резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

На 31 грудня 2013 р.	-
Нараховано за рік	24 886
Використано	-
Сторнування невикористаних сум	-
На 31 грудня 2014 р.	24 886
Нараховано за рік	-
Використано	-
Сторнування невикористаних сум	-
	24 886

Станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2014 р., аналіз дебіторської та іншої заборгованості, строк сплати якої настав:

	Всього	Не прострочені та не знеціненні	Прострочені, але не знеціненні					більше 365 днів
			до 30 днів	31 - 60 днів	61-90 днів	91-120 днів	120-365 днів	
31.12.2015	169 707	167 907	264	-	112	53	1 370	-
31.12.2014	15 800	15 800	-	-	-	-	-	-

21. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 форми 1)

	31.12.2015	31.12.2014
Передплати за сільгосппродукцію	798 252	806 152
Передплата за страхування	26 783	-
	825 035	806 152

22. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 форми 1)

	31.12.2015	31.12.2014
Податковий кредит з ПДВ	354 004	436 787
	354 004	436 787

23. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 форми 1)

	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам по депозитах	77 015	80 633
Розрахунки за претензіями	18 892	562
	95 907	81 195
Мінус: Резерв знецінення	(76 385)	(76 385)
	19 522	4 810

Станом на 31.12.2015 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для іншої дебіторської заборгованості номінальною вартістю 76 385 тис.грн. (Примітка 9) (31.12.2014 р.: 76 385 тис.грн) Зміни у резерві на зменшення корисності іншою дебіторської заборгованості включали:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

На 31 грудня 2013 р.	-
Нараховано за рік	76 385
Використано	-
Сторнування невикористаних сум	-
На 31 грудня 2014 р.	76 385
Нараховано за рік	-
Використано	-
Сторнування невикористаних сум	-
На 31 грудня 2015 р.	76 385

24. Процентні кредити та позики (рядок 1600 форми 1)

Станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2014 р. короткострокові кредити та позики включали:

	Валюта кредиту	Ефективна ставка відсотка, %	31.12.2015	31.12.2014
Забезпечені банківські кредити від українського банку	гривня	14,3%	-	200 000
Забезпечені банківські кредити від українського банку	гривня	25,0%	128 735	-
Всього короткостроковий борг			128 735	200 000

Кредит станом на 31 грудня 2015 року забезпечений заставою товарів в обороті загальною вартістю 607 870 тис.грн. (Примітка 19).

Сума заборгованості станом на 31 грудня 2014 року по поточному банківському кредиту є результатом операції РЕПО з наданням в забезпечення фінансових інвестицій (ОВДП) в сумі 200 000 грн. зі зворотнім викупом у травні 2015 року.

Сума невикористаних кредитних ліній станом на 31 грудня 2015 року складає 171 722 тис.грн. (31.12.2014: 0 тис.грн.)

25. Власний капітал (рядки 1400-1420 форми 1)

Нижче описані характер та цілі кожного резерву в рамках власного капіталу:

Резерв	Опис та мета
Акціонерний капітал	Номінальна вартість простих акцій Групи, які зареєстровані, випущені та повністю сплачені.
Резервний капітал	Сума капіталу, яка може бути використана Групою виключно для покриття збитків
Накопичений збиток або нерозподілений прибуток	Всі інші чисті прибутки і збитки та операції з акціонерами (наприклад, дивіденди), не визнані в іншому місці.

На основі Постанови Кабінету Міністрів України №364 від 22.04.2013 року було здійснене закриті (приватне) розміщення першого випуску простих іменних акцій у бездокументарній формі у кількості 50 000 штук номінальною вартістю 100 000 гривень кожна.

Формування статутного капіталу Товариства було здійснено оплатою акцій первинної емісії через процедуру внесення від імені Держави облігацій внутрішньої державної позики в розмірі 5 000 000 000 гривень із строком обігу п'ять років та відсотковою ставкою доходу на рівні не вище 14,3 відсотка річних.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал складав 3 407 841 тис.грн. (31.12.2014 р.: 3 330 264 тис.грн.) та включав наступні елементи: 5 000 000 тис.грн. акціонерного капіталу (31.12.2014 р.: 5 000 000 тис.грн.), 37 537 тис.грн. резервного капіталу (31.12.2014 р.: 4 216 тис.грн.), 1 629 696 тис.грн. непокритих збитків (31.12.2014 р.: непокриті збитки 1 673 952 тис.грн.).

За підсумками 2014 року у 2015 році було нараховані та перераховані акціонеру дивіденди в сумі 333 216 тис.грн.

За підсумками 2013 року у 2014 році було нараховані та перераховані акціонеру дивіденди в сумі 42 163 тис.грн.

26. Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615 форми 1)

	31.12.2015	31.12.2014
Кредиторська заборгованість за отримані послуги зберігання	42 798	30 219
Кредиторська заборгованість за зернові культури	15 529	668
Кредиторська заборгованість за отримані послуги з переробки	12 825	1 597
Кредиторська заборгованість за отримані послуги з перевезення	10 879	7 758
Інша кредиторська заборгованість	451	2 039
	82 482	42 281

Середньорічна оборотність кредиторської заборгованості за 2015 рік склав 12,2 дня (2014: 6 днів).

27. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635 форми 1)

	31.12.2015	31.12.2014
Одержані аванси за зернові та готову продукцію	125 926	156 165
	125 926	156 165

28. Інформація щодо пов'язаних сторін

Група здійснює операції по закупці та реалізації зернових, а також отримує послуги з переробки та зберігання зернових. Вказані операції Група здійснює з компаніями, які знаходяться під загальним контролем Міністерства аграрної політики та продовольства України. В наступних таблицях наведені суми балансових залишків та обсяги операцій з ПАТ «Державна продовольчо-зернова корпорація», ДП «ДАРУ», а також ДП «ДАП «Хліб України»:

Балансові залишки за операціями зі зв'язаною стороною:

Період	Торгівельна дебіторська заборгованість	Заборгованість за отримані послуги
31 грудня 2015 року	10 844	(15 652)
31 грудня 2014 року	-	(10 219)

Група не формувала резерву сумнівних боргів сформована відносно пов'язаних осіб.

Операції зі зв'язаною стороною:

Період	Реалізація	Отримання послуг та придбання товарів
2015 рік	196 535	(55 877)
2014 рік	62 282	(75 096)

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31.12.2015 р. ключовий управлінський персонал включає Голови Правління та його заступників, а також головного бухгалтера. Загальна сума короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 2 063 тис. грн. (2014 р.: 462 тис. грн.) включена до адміністративних витрат звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2015 р.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Умови операцій зі зв'язаними сторонами

Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними і погашаються грошовими коштами, за виключенням наступного.

Субординований борг

Станом на 31.12.2015 р. та 31.12. 2014 р. Група має депозит у ПАТ «Державний земельний банк», який залучений даною установою на умовах субординованого боргу. Згідно з цим договором, кошти в сумі 10 000 тис.грн. розміщуються строком на 5 років з кінцевою датою повернення 27 грудня 2018 року. За користування депозитними коштами банк сплачує Товариству 9 відсотків річних (із розрахунку облікової ставки Національного банку України плюс 2,5% річних). Сума отриманих відсоткових доходів за 2015 рік за депозитом на умовах субординованого боргу склала 900 тис. грн. (2014: 900 тис.грн.)

Займи від державного банку

Станом на 31.12.2015 р. Група має забезпечений кредит у державному банку ПАТ «Укргазбанк» (Примітка 24). Ефективна відсоткова ставка за кредитом у 2015 році складає 25% річних. Сума відсоткових витрат за 2015 рік складає 467 тис.грн.

29. Фактичні та потенційні зобов'язання**Умови функціонування**

Українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної республіки Крим. Крім того, внаслідок вищезазначених факторів та негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2015 році девальвувала на 52 пунктів та 36 пунктів, по відношенню до долару США та євро, відповідно. Стабілізація ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від дій Уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної й правової систем країни. Для вирішення вищезазначених задач уряд країни запроваджує досить жорсткі та непопулярні заходи, як, наприклад, запровадження нових податків та зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо. При цьому поступово вказані обмеження частково відміняються або пом'якшуються.

Керівництво Групи вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Групи в умовах, що склалися. Однак подальше погіршення ситуації в зазначених вище сферах може негативно вплинути на результати діяльності і фінансовий стан Групи. Наразі неможливо визначити, яким саме може бути цей вплив.

Операційна оренда

Група має дійсні договори оренди приміщень. У наступній таблиці наведені майбутні орендні платежі к оплаті:

	31.12.2015	31.12.2014
До одного року	3 932	3 077
Від одного до п'яти років	49	296
Більше 5 років	-	-
Разом майбутні орендні платежі	3 981	3 373

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Група виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. У випадках, коли ризик вибуття фінансових ресурсів у зв'язку з такими судовими позовами та претензіями вважається ймовірним і сума може бути визначена з достатньою впевненістю, Група обліковує такі потенційні зобов'язання як складову частину забезпечення за судовими позовами. У випадках, коли керівництво Групи оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий або неможливо достовірно визначити суму, Група не робить нарахування потенційного зобов'язання. Такі потенційні зобов'язання розкриті в даній консолідованій фінансовій звітності. У майбутньому такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, якщо вибуття ресурсів стане вірогідним.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Податкові ризики

Фінансовий стан та діяльність Групи продовжують залишатись під впливом розвитку ситуації в Україні, включаючи застосування існуючих та майбутніх положень законодавства, зокрема податкового законодавства.

Вплив держави на діяльність Групи

Функціонування аграрної галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники. Міністерство аграрної політики та продовольства України здійснює управління корпоративними правами Товариства, що належать державі, та у період до проведення перших загальних зборів виконує функції вищого органу управління Товариства - Загальних Зборів.

Державне регулювання Товариства

Держава, представлена Міністерством аграрної політики та продовольства України, є одноосібним власником ПАТ «Аграрний фонд». Міністерство аграрної політики та продовольства України контролює операції Товариства одноосібно або шляхом участі у Наглядовій Раді, а також через призначення голови Правління та заступників.

Зобов'язання з закупівлі зернових культур

Станом на 31.12.2015 р. Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур у українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 244 890,353 тис. тон. Товариством внесена попередня оплата за вказаний об'єм поставки у сумі 825 035 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 р. Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур у українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 785 417 тис. тон. Товариством внесена попередня оплата за вказаний об'єм поставки у сумі 793 359 тис.грн.

Операції з облігаціями внутрішньої державної позики

Підприємство здійснює реалізацію облігацій внутрішньої державної позики, які були отримані від акціонера як внесок в акціонерний капітал Підприємства, переважно недержавним банкам на умовах зворотного викупу (РЕПО-операції). Обсяг зобов'язань Групи щодо зворотного викупу ОВДП станом на 31 грудня 2014 року склав 200 000 тис. грн..

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Групи є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Групи. Група також має інші фінансові інструменти, включаючи торгівельну та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності, та займи. Група не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що виникають в ході діяльності Групи та джерел її фінансування. Протягом 2014-2015 років Група не здійснювала торгових операцій з фінансовими інструментами.

Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Групи є ризик ліквідності, валютний, кредитний ризик. Група переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Валютний ризик

Група підпадає під вплив валютного ризику тому, що здійснює операцій в валютах, інших ніж національна валюта.

Група здійснює свої операції переважно в таких валютах: гривня («грн.») та долар США («дол. США»). Офіційні курси цих валют до гривні встановлюються Національним банком України («НБУ»).

Офіційний курс, встановлений Національним банком України, та середній курс за рік складав:

	дол. США	
	Курс на кінець року	Середній курс за період з початку року
31.12.2014 р.	15.7686	11.8850
31.12.2015 р.	24.0007	21.8290

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Група у звітному періоді не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених валютних ризиків.

Далі представлена балансова вартість фінансових інструментів Групи, виражених в наступних валютах:

	Гривня	Долар США	Всього
На 31 грудня 2015 р.			
Фінансові активи			
Займи та дебіторська заборгованість			
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 339	597 973	605 312
Торгова дебіторська заборгованість	14 401	154 906	169 307
Фінансові інвестиції	9 669	-	9 669
Інші фінансові активи	19 641	-	19 641
Разом фінансові активи	51 050	752 879	803 929
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю			
Короткострокові			
Торгівельна кредиторська заборгованість	82 482	-	82 482
Короткострокові позикові кошти	128 735	-	128 735
Інші фінансові зобов'язання	2 333	-	2 332
Разом фінансові зобов'язання	213 550	-	213 550
Відкрита позиція	(162 500)	752 879	590 379
На 31 грудня 2014 р.			
Фінансові активи			
Займи та дебіторська заборгованість			
Грошові кошти та їх еквіваленти	237 489	448 785	686 274
Торгова дебіторська заборгованість	3 530	12 270	15 800
Фінансові інвестиції	208 733	-	208 733
Інші фінансові активи	5 149	-	5 149
Разом фінансові активи	454 901	461 055	915 956
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю			
Короткострокові			
Торгівельна кредиторська заборгованість	42 281	-	42 281
Короткострокові позикові кошти	200 000	-	200 000
Інші фінансові зобов'язання	700	-	700
Разом фінансові зобов'язання	242 281	-	242 981
Відкрита позиція	211 920	461 055	672 975

У наведеній нижче таблиці представлена чутливість прибутку до оподаткування та капіталу Групи до можливої зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

	<i>Збільшення / (зменшення) обмінного курсу</i>	<i>Влив на прибуток до оподаткування</i>	<i>Вплив на капітал</i>
<i>На 31 грудня 2015 р.</i>			
Грн. / дол. США	+50.0%	376 439	308 680
<i>На 31 грудня 2014 р.</i>			
Грн. / дол. США	+100.0%	461 055	378 065

Процентний ризик

Основний процентний ризик Групи пов'язаний, в основному, з процентними кредитами та позиками з плаваючими процентними ставками. Згідно з політикою Групи, управління процентними витратами здійснюється з використанням боргових інструментів як з фіксованими, так і з плаваючими процентними ставками. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Групи. Станом на дату складання консолідованої фінансової звітності Група не має зобов'язань за кредитами з плаваючою відсотковою ставкою.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Групу на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 17), торгівельну дебіторську заборгованість (Примітка 20), інші фінансові інвестиції (Примітка 16) та поточні фінансові інвестиції (Примітка 18).

Максимальний кредитний ризик для Товариства складався з такого:

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	605 312	686 274
Торгівельна дебіторська заборгованість	169 307	15 800
Інші фінансові активи	9 669	208 733
	784 288	912 807

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Група здійснює торгові операції з відомими, кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Групи полягає в тому, що всі замовники, які бажають працювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Крім цього, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Групою, завдяки чому ймовірність виникнення безнадійних боргів є незначною. Керівництво вважає, що станом на 31.12.2015 р. Група не має значного ризику збитків понад суму вже відображених резервів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Групи, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Група не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Управління капіталом

Група розглядає позики та акціонерний капітал як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Групи є підтримка достатньої кредитоспроможності та коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Групи продовжувати свою діяльність.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Група здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми акціонерного капіталу та чистих зобов'язань. Група включає у розрахунок чистих зобов'язань процентні кредити та позики, кредиторську заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Політика Групи стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Групи до ринків капіталу.

	31.12.2015	31.12.2014
Банківські кредити	128 735	200 000
Кредиторська заборгованість (Примітка 26)	82 482	42 281
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(605 312)	(686 274)
Чисті зобов'язання	(394 095)	(443 993)
Власний капітал	3 407 841	3 330 264
Власний капітал і чисті зобов'язання	3 013 746	2 886 271
Коефіцієнт фінансового важеля	-13,08%	-15,38%

Ризик ліквідності

Завдання Групи є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Група аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Групи перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Станом на 31 грудня 2015 року грошові кошти та їх еквіваленти включали грошові кошти на рахунках в банках в національній валюті в сумі 7 339 тис.грн. (31.12.2014: 237 488 тис.грн.) та кошти на рахунках в банках в іноземній валюті в сумі 597 973 тис.грн. (31.12.2014: 448 785 тис.грн.)

Основним джерелом коштів Групи були кошти отримані від операційної діяльності, реалізації ОВДП, що були внесені до статутного фонду Товариства, а також грошові кошти, отримані від ряду кредиторів. Станом на 31.12.2015 р. поточні активи Групи перевищували її поточні зобов'язання на 3 343 991 тис.грн. (31.12.2014 р.: 3 282 636 тис.грн.).

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Групи на 31.12.2015 р. на основі договірних недисконтованих платежів.

За рік, що закінчується 31 грудня 2015	За вимого ю	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	-	8 365	141 457	-	-	-	149 822
Кредиторська та інша заборгованість	-	82 482	-	-	-	-	82 482
Інші зобов'язання	-	-	2 332	-	-	-	2 332
	-	90 847	143 789	-	-	-	234 636

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Групи на 31.12.2014 р. на основі договірних недисконтованих платежів.

За рік, що закінчується 31 грудня 2014	За вимого ю	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	-	-	200 000	-	-	-	200 000
Кредиторська та інша заборгованість	-	42 281	-	-	-	-	42 281
Інші зобов'язання	-	-	700	-	-	-	700
	-	42 281	200 700	-	-	-	242 981

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

(а) Фінансові інструменти, включені в Рівень 1

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, визначається на основі ринкових котирувань на момент закриття торгів на найближчу до закриття звітної дати.

(б) Фінансові інструменти, включені в Рівень 2

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається у відповідності з різними методами оцінки, головним чином заснованими на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Групи. У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 2.

(в) Фінансові інструменти, включені в Рівень 3

У випадку якщо одна або кілька суттєвих вихідних даних, використовуваних в моделі для оцінки справедливої вартості інструмента, не засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 3.

Станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2014 р. у консолідованій фінансовій звітності Групи були відображені такі активи і зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:

	31 грудня 2015 р.			Всього
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	
Фінансові активи, наявні для продажу				
Грошові кошти та їх еквіваленти	605 312	-	-	605 312
Разом активи	605 312	-	-	605 312

	31 грудня 2014 р.			Всього
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	
Фінансові активи, наявні для продажу				
Грошові кошти та їх еквіваленти	686 274	-	-	686 274
Разом активи	686 274	-	-	686 274

Протягом звітного періоду не відбувалося переводів фінансових інструментів між Рівнями 1, 2 і 3.

Фінансові активи і зобов'язання, що не враховуються за їх справедливою вартістю, відображені в консолідованій фінансовій звітності Групи за вартістю, істотно не відрізняється від їх справедливої вартості.

Нижче представлено порівняння по класах балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Групи, що не визнаються за справедливою вартістю в консолідованому звіті про фінансовий стан. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

	Балансова вартість 2015	Справедлива вартість 2015	Не визнаний прибуток/(збиток) 2015	Балансова вартість 2014	Справедлива вартість 2014	Не визнаний прибуток/(збиток) 2014
Фінансові активи						
Грошові кошти на їх еквіваленти	9 669	9 034	635	686 274	686 274	-
Торгова дебіторська заборгованість	19 641	19 641	-	15 800	15 800	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 522	19 522	-	4 810	4 810	-
Фінансові інвестиції	9 669	9 034	635	208 733	209 061	(328)
Інші фінансові активи	19 641	19 641	-	5 149	5 149	-
Фінансові зобов'язання						
Процентні кредити та займи	128 735	128 735	-	200 000	200 000	-
Торгова кредиторська заборгованість	82 482	82 482	-	42 281	42 281	-
Інші фінансові зобов'язання	2 332	2 332	-	700	700	-
Всього не визнана зміна у справедливій вартості			635			(328)

Нижче описані методики та припущення, які використані при визначенні справедливої вартості тих фінансових інструментів, які не відображені за справедливою вартістю у консолідованій фінансовій звітності.

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх поточної справедливої вартості.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою ґрунтується на методі дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків, застосовуючи ефективні процентні ставки на ринку позикового коштів для нових інструментів, які забезпечують той самий кредитний ризик і той же термін погашення. Ставки дисконтування залежать від кредитного ризику покупця. Балансова вартість торговій дебіторській заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю

Справедлива вартість оцінюється на підставі ринкових котирувань, якщо такі є. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і певною датою погашення, які не мають ринкову котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів зі застосуванням процентних ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику і певну дату погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їх справедливій вартості.

32. Події після звітного періоду

З 1 січня 2016 року Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» від 24.12.2015 р. № 909-VIII внесені зміни до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI та знижено ставки єдиного соціального внеску на заробітну плату, що були встановлені для Товариства в діапазоні 33,2 % - 37,06 % до єдиної ставки 22%.

Таким чином, Група має менше податкове навантаження на фонд оплати праці, що перспективно може призвести до зменшення витрат з відрахувань на соціальні заходи, пов'язаних з оплатою праці за підсумками 2016 року.