

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АГРАРНИЙ ФОНД"**

**Консолідована фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
та звіт незалежного аудитора**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	4
Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)	7
Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід)	9
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Консолідований звіт про власний капітал	13
1. Інформація про Групу	17
2. Умови функціонування та економічна ситуація	17
3. Здатність Групи продовжувати діяльність на безперервній основі	18
4. Основа представлення	18
5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	19
6. Зміни в обліковій політиці	20
7. Основні принципи облікової політики	23
8. Стандарти, що видані, але не вступили в дію	32
9. Виправлення помилок попередніх періодів	36
10. Сегментна інформація	37
11. Доходи від реалізації (рядок 2000 форми 2)	39
12. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)	39
13. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)	40
14. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)	40
15. Інші операційні доходи, чисті (рядки 2120 та 2180 форми 2)	40
16. Фінансові доходи (витрати), чисті (рядки 2220 та 2250 форми 2)	41
17. Податок на прибуток (рядок 1045 форми 1 та рядок 2300 форми 2)	41
18. Основні засоби (рядки 1005-1012 форми 1)	42
19. Нематеріальні активи (рядки 1000-1002 форми 1)	43
20. Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030 та 1035 форми 1)	43
21. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 форми 1)	44
22. Запаси (рядок 1100 форми 1)	45
23. Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 форми 1)	45
24. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 форми 1)	46
25. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 форми 1)	46
26. Процентні кредити та позики (рядок 1600 форми 1)	47
27. Власний капітал (рядки 1400-1420 форми 1)	47
28. Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615 форми 1)	48
29. Інформація щодо пов'язаних сторін	48
30. Фактичні та потенційні зобов'язання	49
31. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	50
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	53
33. Події після звітного періоду	54

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 4-6 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 2016 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, 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 консолідованій фінансової звітності;
- Підготовку консолідованій 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 рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, була затверджена 28 квітня 2017 року від імені Товариства:

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.



BAKER TILLY

вул. Фізкультури, 28
Київ, 03680
Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонеру Публічного акціонерного товариства «Аграрний Фонд»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Аграрний Фонд» та його дочірніх компаній (надалі – «Група»), що додається, яка включає консолідований звіт про фінансовий стан Групи на 31 грудня 2016 року, консолідований звіт про сукупні прибутки та збитки, консолідований звіт про зміни у власному капіталі та консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2014 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 року в якості Національних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання консолідованої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання консолідованої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1. У 2014 році через відсутність первинних документів, що підтверджують здійснення покупцем експортної операції, Група не відобразила в консолідованій фінансовій звітності реалізацію зерна, суттєві ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на яке перейшли до покупця в зазначеному вище періоді, на загальну суму 66 349 тис. грн. Висновок іншого аудитора стосовно консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, датований 29 квітня 2016 року, було відповідним чином модифіковано. В 2016 році вищевказані первинні документи (митно-вантажні декларації) були оформлені і Група відобразила в складі виручки від реалізації поточного 2016 року чистий дохід в сумі 66 349 тис. грн. та собівартість відповідної реалізованої продукції в сумі 30 840 тис. грн., що не відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності. Якби Група відобразила таку реалізацію зерна у відповідному звітному періоді, чистий дохід від реалізації продукції поточного звітного періоду (рядок 2000) та собівартість реалізованої продукції (рядок 2050), відображені в консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, слід було б зменшити на 66 349 тис. грн. та 30 840 тис. грн., відповідно, а чистий прибуток за 2016 рік слід було б зменшити на 35 509 тис. грн.

В той же час вартість виробничих запасів та кредиторської заборгованості щодо отриманих авансів консолідованого звіту про фінансовий стан на початок звітного періоду потрібно було б зменшити на 30 840 тис. грн. та 66 349 тис. грн., відповідно, а нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2015 року слід було б збільшити на 35 509 тис. грн., не враховуючи будь-який вплив на оподаткування.

2. Станом на 31 грудня 2016 року в складі статті «Довгострокові фінансові інвестиції» (рядок 1030) консолідованого звіту про фінансовий стан відображені інвестиції в дочірні підприємства ТОВ «Ардіс Фінанс» та ТОВ «ФК Фінцентр» в розмірі 180 819 тисяч гривень з ефективною долею володіння ПАТ «Аграрний фонд» 60.9% та 100% відповідно, які Група придбала в 2016 році. Ці інвестиції в дочірні підприємства відображені в консолідованій фінансовій звітності за вартістю їх придбання. Група не визнала ідентифіковані придбані активи і прийняті зобов'язання за їх справедливою вартістю, а також неконтрольовані частки в придбаних дочірніх підприємств на дату їх придбання та не консолідувала такі дочірні підприємства, оскільки вони перебувають під контролем Групи, як того вимагає МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Вплив цього питання на балансову вартість консолідованих активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2016 року, чистого прибутку/(збитку), оподаткування та нерозподіленого прибутку станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, не був визначений.
3. Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, був проведений іншим аудитором, який у своєму звіті від 29 квітня 2016 року висловив умовно-позитивну думку по відношенню до цієї консолідованої фінансової звітності, оскільки він був призначений аудитором Групи після 31 грудня 2015 року і, таким чином, не мав змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2015 року. Інший аудитор не зміг переконатися у кількості запасів балансовою вартістю 1 772 803 тис. грн. за допомогою проведення альтернативних процедур. У зв'язку з цим інший аудитор не мав змоги визначити чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях по відношенню до балансової вартості цих запасів, відповідних елементів, які формують консолідований звіт про фінансові результати (консолідований звіт про сукупний дохід), консолідований звіт про власний капітал та консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

Наша думка по відношенню до консолідованої фінансової звітності за поточний рік також модифікована у зв'язку з впливом залишків запасів на початок періоду на формування результатів операційної діяльності поточного року, а також можливого впливу цього питання на співставлення показників поточного періоду і порівняльних даних.

Умовно - позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», консолідована фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2016 року, її консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 2 «Умови функціонування та економічна ситуація» до цієї консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи в майбутньому.

Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

28 квітня 2017 року

Київ, Україна



Олександра Зверева

Реєстраційний № 12-072

Підприємство ПАТ "Аграрний фонд" Дата (рік, місяць, число) 2016 12 31
Територія Київська за ЄДРПОУ 38926880
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОАТУУ 8038200000
Вид економічної діяльності 230 за КОПФГ 46.21
Середня кількість працівників 227 за КВЕД 46.21

КОДИ		
2016	12	31

Адреса, телефон вул. Б. Гринченка буд.1, м. Київ Київська обл. 01001
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 2016 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	19	316	939
первісна вартість	1001	19	475	1 243
накопичена амортизація	1002	19	(159)	(304)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		638	681
Основні засоби	1010	18	4 723	7 800
первісна вартість	1011	18	6 464	11 398
знос	1012	18	(1 741)	(3 598)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		20	8 990	184 991
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20	-	180 819
інші фінансові інвестиції	1035	20	8 990	4 172
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	17	49 183	64 499
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		63 850	258 910
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	22	1 772 803	2 368 911
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23	169 307	108 725
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	24	825 035	319 831
з бюджетом	1135		354 004	351 631
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	10 716
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25	19 522	12 872
Поточні фінансові інвестиції	1160		679	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21	605 312	515 220
Витрати майбутніх періодів	1170		607	1 482
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		3 747 269	3 678 672
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		3 811 119	3 937 582

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	27	5 000 000	5 000 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415	27	37 537	45 269
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	27	(1 629 696)	(1 518 181)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		3 407 841	3 527 088
II. Довгострокові зобов'язання				
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	1600	26	128 735	300 742
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	28	82 482	61 016
рахунками з бюджетом	1620		63 802	33
у тому числі з податку на прибуток	1621		63 645	-
рахунками зі страхування	1625		7	-
рахунками з оплати праці	1630		23	27
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		125 926	38 848
Поточні забезпечення	1660		2 303	7 333
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		-	2 495
Усього за розділом III	1695		403 278	410 494
Баланс	1900		3 811 119	3 937 582

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

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

Підприємство

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

КОДИ		
2016	12	31
38926880		

Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід)
за 2016 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	При- мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11	2 060 536	2 876 557
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	12	(1 576 354)	(2 045 122)
Валовий:				
прибуток	2090		484 182	831 435
збиток	2095			-
Інші операційні доходи	2120	15	132 988	273 403
Адміністративні витрати	2130	13	(67 194)	(42 537)
Витрати на збут	2150	14	(431 534)	(290 053)
Інші операційні витрати	2180	15	(30 936)	(7 142)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190		87 506	765 106
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	16	234 969	144 920
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	16	(20 386)	(339 995)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансові результати до оподаткування:				
прибуток	2290		302 089	570 031
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	(66 816)	(159 243)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		235 273	410 788
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	При- мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
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		235 273	410 788

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	12	1 409 555	4 835
Витрати на оплату праці	2505	12-14	74 002	38 254
Відрахування на соціальні заходи	2510	12-14	12 291	9 818
Амортизація	2515	18,19	2 002	1 488
Інші операційні витрати	2520		608 168	1 084 330
Разом	2550		2 106 018	1 138 725

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	2а	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, грн	2610		4,71	8,22
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		4,71	8,22
Дивіденди на одну просту акцію	2650		2,32	6,66

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

Підприємство

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

КОДИ		
2016	12	31
38926880		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		822 218	427 468
Повернення податків і зборів	3005		25 367	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		24 589	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	366
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		1 662 714	2 801 653
Надходження від повернення авансів	3020		26 544	107 018
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	1 069
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		8 358	23 123
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		97	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 407 935)	(797 445)
Праці	3105		(56 048)	(29 445)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(12 291)	(10 882)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(170 532)	(178 873)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(156 493)	(170 695)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(89)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(13 950)	-
Витрачання на оплату авансів	3135		(1 000 093)	(2 214 907)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(3 137)	(16 426)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(148 646)	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(1 519)	(750)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(254 903)	111 969

Стаття	Код рядка	При- мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		185 079	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		48 929	117 805
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		903	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(180 953)	-
необоротних активів	3260		(2 331)	(1 390)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(7 196)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		(12 242)	(338 160)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		32 189	(221 745)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		422 600	155 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(240 500)	(22 100)
Сплату дивідендів	3355		(116 026)	(333 216)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(2 785)	(9)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(2 246)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		61 043	(200 325)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(161 671)	(310 101)
Залишок коштів на початок року	3405	21	605 312	686 274
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		71 579	229 139
Залишок коштів на кінець року	3415	21	515 220	605 312

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

Підприємство

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

КОДИ		
2016	12	31
38926880		

Консолідований звіт про власний капітал
за 2016 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

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
Залишок на початок року	4000	5 000 000	-	-	37 537	(1 629 696)	-	-	3 407 841
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000 000	-	-	37 537	(1 629 696)	-	-	3 407 841
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	235 273	-	-	235 273
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(116 026)	-	-	(116 026)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	7 732	(7 732)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

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
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 частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	7 732	111 515	-	-	119 247
Залишок на кінець року	4300	5 000 000	-	-	45 269	(1 518 181)	-	-	3 527 088

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

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	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
Залишок на початок року	4000	5 000 000	-	-	4 216	(1 673 952)	-	-	3 330 264
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)	-	-	3 330 264
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	410 788	-	-	410 788
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

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
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 частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	33 321	44 256	-	-	77 577
Залишок на кінець року	4300	5 000 000	-	-	37 537	(1 629 696)	-	-	3 407 841

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. Інформація про Групу

Публічне акціонерне товариство «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 трьох 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 Товариства сконцентрована в Україні. Юридична адреса Товариства — Україна, м. Київ, вул. Б.Гринченка, 1.

Консолідована фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, була затверджена керівництвом Товариства 28 квітня 2017 року.

2. Умови функціонування та економічна ситуація

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала у 2016 році та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

У 2014-2016 роках Україна перебувала у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, був фактично анексований Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів і розвалу системи правопорядку в Луганській та Донецькій областях. У 2015 та 2016 роках політичні та економічні відносини між Україною та Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до суттєвого скорочення торгово-економічного співробітництва. Із 1 січня 2016 року набула чинності Угода про асоціацію України з Європейським Союзом у частині вільної торгівлі. У кінці 2015 року Російська Федерація денонсувала Угоду про зону вільної торгівлі з Україною, і обидві країни оголосили про нові торгові обмеження.

Станом на 31 грудня 2016 року офіційний обмінний курс гривні до долара США становив 27,19 гривні за 1 доллар США порівняно з 24,01 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2015 року. З метою запобігання подальшій девальвації гривні Національний банк України ввів ряд обмежень на операції з іноземною валютою, у тому числі тимчасову заборону виплати дивідендів в іноземній валюті, тимчасову заборону дострокового погашення заборгованості перед нерезидентами, обов'язковий продаж 75% валютної виручки, а також інші обмеження готівкових і безготівкових операцій. НБУ подовжував дію цих обмежень декілька разів протягом 2015 року. Поточні обмеження залишалися в силі до 8 червня 2016 року.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Девальвація національної валюти призвела до тиску на індекс споживчих цін. Офіційний темп інфляції в Україні за 2016 рік сягнув 12,4% (2015 р.: 43,3%).

На початку 2015 року уряд України погодив з МВФ чотирирічну програму про надання кредиту на суму 17,5 мільярда доларів США для підтримки економічної стабілізації України. У жовтні 2015 року Україна досягла угоди з більшістю кредиторів щодо реструктуризації частини зовнішнього національного боргу у сумі 15 мільярдів доларів США.

Досягнення описаної вище угоди про реструктуризацію зовнішнього боргу з більшістю кредиторів призвело до покращення кредитного рейтингу України.

Банківська система залишається вразливою через її недостатню капіталізацію, погіршення якості активів, викликане економічною ситуацією, знеціненням національної валюти та іншими факторами. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

3. 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.

4. Основа представлення

Консолідована фінансова звітність Групи складена за методом історичної вартості, за винятком 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 Товариства і її дочірніх компаній станом на 31 грудня 2016 року.

Дочірні компанії повністю консоліднуються 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 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
	2016	2015	
ДП «Агрофінфонд»	100%	100%	Надання фінансових послуг Оптова торгівля зерном
ДП «Агрофонд-Зерно»	100%	100%	

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

5. 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 відрізнятись 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.

Знецінення авансів, виданих на закупівлю зернових культур визнається в складі собівартості реалізації, знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості - в складі витрат на збут.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

результати можуть відрізнятися від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

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 здійсненним, 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.

6. 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 01.01.2016 р.

МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовувалися ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, які застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам - окремими рядками в звіті про прибуток або збиток і ІСД. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. Оскільки Група вже готує звітність по МСФО, а її діяльність не підлягає тарифному регулюванню, даний стандарт не застосовується до її фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбання часток участі»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій обліковував придбання частки участі в спільній операції, діяльність якої є бізнесом, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднань бізнесів. Поправки також роз'яснюють, що раніше придбані частки участі в спільній операції не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи організацію, що звітує), знаходяться

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

під спільним контролем однієї і тієї ж сторони, що володіє кінцевим контролем.

Поправки застосовуються як щодо придбання початкової частки участі в спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і передбачають перспективне застосування. Поправки не впливають на фінансову звітність Групи, оскільки в аналізованому періоді частки участі в спільній операції не придбавалися.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» і МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигід, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки передбачають перспективне застосування і не впливають на фінансову звітність Групи, оскільки вона не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодіві культури»

Поправки вносять зміни до вимог до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодівих культур. Згідно з поправками біологічні активи, які відповідають визначенню плодівих культур, більш не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Замість цього до них застосовуються положення МСФЗ (IAS) 16. Після первісного визнання плодіві культури будуть оцінюватися відповідно до МСФЗ (IAS) 16 по накопиченим фактичними витратами (до дозрівання) і з використанням моделі обліку за первісною вартістю або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також зобов'язують, щоб продукція, яка росте на плодівих культурах, як і раніше залишалася в рамках сфери застосування МСФЗ (IAS) 41 і оцінювалася за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодівих культур, буде застосовуватися МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Поправки застосовуються ретроспективно і не впливають на фінансову звітність Групи, оскільки у Групи відсутні плодіві культури.

Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності»

Поправки дозволяють організаціям використовувати метод участі в капіталі для обліку інвестицій в дочірні організації, спільні підприємства та асоційовані організації в окремих фінансових звітах. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод участі в капіталі в своїх окремих фінансових звітах, повинні застосовувати цю зміну ретроспективно. Поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Групи.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр.»

Даний 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 має перспективне застосування.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування являють собою подальшу 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 являє собою значне оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка застосовується 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 країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дана поправка має перспективне застосування.

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 застосовується ретроспективно. Поправки не впливають на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 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 і ІСД і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагредовані;
- у організацій є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- частка ІСД асоційованих організацій і спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути представлена агрегована в рамках однієї статті і класифікуватися як статі, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковані 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 і ІСД. Дані поправки не впливають на 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 «Консолідована фінансова звітність». 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, якщо інвестиційна організація оцінює всі 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 інвестиційної

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його асоційованою організацією або спільним підприємством, яке є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

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

7. 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, об'єкти основних засобів визначаються за собівартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив, в залежності від обставин, тільки тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, будуть надходити в Компанію і витрати за цією статтею можна достовірно оцінити. Балансова вартість заміненої частини списується. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відображаються в звіті про сукупний дохід, в якому вони були понесені. Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються.

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. Оцінені строки корисного використання активів зазначені у таблиці:

Транспортні засоби
Машини та обладнання
Інші основні засоби

5-10 років
3-20 років
3-5 років

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 ризику, 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 визнавали 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У Групі 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.

Станом на 31.12.2016 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:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- 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) передала 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 передала, 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 кожен 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 вартістю триває, ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваній 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 торгіву 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 ідентифікованої собівартості в залежності від категорії запасів та напрямків їх подальшого використання (реалізація продукції переробки та реалізація зернових культур).

Товариство може купувати запаси на умовах надання товарної позики постачальникам. Якщо угода фактично містить елемент фінансування, цей елемент (наприклад, різниця між ціною придбання за звичайних умов оплати та сплаченою сумою) визнається як процентний дохід протягом періоду фінансування.

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)

Резервний капітал

Група формує резервний капітал у розмірі 15 відсотків статутного капіталу для покриття непередбачених збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить не менш як 5 відсотків від суми чистого прибутку Товариства за рік до досягнення резервним капіталом розміру 15 відсотків статутного капіталу.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 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;
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 консолідованої фінансової 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 2016 року Група розраховувала 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 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.

8. 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»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, мають перспективне застосування, з деякими обмеженими винятками.

Група планує почати застосування нового стандарту з необхідною дати вступу в силу. У 2016 році Група здійснила загальну оцінку впливу всіх трьох частин МСФЗ (IFRS) 9. Ця попередня оцінка ґрунтується на інформації, доступної в даний час, і може бути змінена внаслідок більш детального аналізу або отримання додаткової обґрунтованої і підтвердженої інформації, яка стане доступною для Групи в майбутньому. В цілому, Група не очікує значного впливу нових вимог на свій бухгалтерський баланс і власний капітал, за винятком застосування вимог до знецінення в МСФЗ (IFRS) 9. Група очікує визнання більшої суми оціночного резерву під збитки, що здійснить негативний вплив на власний капітал, і в майбутньому проведе детальний аналіз для визначення суми збільшення.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(а) Класифікація і оцінка

Група не очікує значного впливу на свій бухгалтерський баланс і власний капітал при застосуванні вимог до класифікації та оцінки МСФЗ (IFRS) 9. Група планує продовжувати оцінювати за справедливою вартістю всі фінансові активи, які оцінюються в даний час за справедливою вартістю. Котирувані дольові цінні папери, які утримуються в даний час в якості наявних для продажу, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості яких відображаються в даний час в складі ІСД, будуть замість цього оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що збільшить волатильність відображеного прибутку або збитку. Резерв інструментів, наявних для продажу, представлений в даний час як накопичений ІСД, буде рекласифікований до складу нерозподіленого прибутку на початок періоду. Очікується, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 боргові цінні папери будуть оцінюватися за справедливою вартістю через ІСД, так як Група планує не тільки утримувати активи для отримання договірних грошових потоків, але також продавати значні обсяги активів на відносно регулярній основі.

Група планує утримувати не котирувані на біржі дольові цінні папери в доступному для огляду майбутньому. Група має намір скористатися можливістю представляти зміни справедливої вартості таких інвестицій в складі ІСД і, таким чином, вважає, що застосування МСФЗ (IFRS) 9 не матиме значного впливу на її фінансову звітність. Якби Група не могла використовувати дану можливість, акції оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що збільшило б волатильність відображеного прибутку або збитку.

Позики, а також торгова дебіторська заборгованість утримуються для отримання договірних грошових потоків, і очікується, що вони приведуть до виникнення грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків. Отже, Група очікує, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 вони продовжать враховуватися за амортизованою вартістю. Однак Група більш детально проаналізує характеристики договірних грошових потоків за цими інструментами, перш ніж робити висновок про те, чи всі інструменти відповідають критеріям для оцінки за амортизованою вартістю згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

(б) Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Група відображала по всіх боргових цінних паперів, позик і торгової дебіторської заборгованості 12-місячні очікувані кредитні збитки або очікувані кредитні збитки за весь термін. Група планує застосувати спрощений підхід і відобразити очікувані кредитні збитки за весь термін за торговельною дебіторською заборгованістю. Група очікує, що ці вимоги здійснять значний вплив на її власний капітал через незабезпеченість позик і дебіторської заборгованості, але вона повинна буде провести більш детальний аналіз, що враховує всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, включаючи прогнозу, для визначення розмірів впливу.

(в) Облік хеджування

Група вважає, що всі існуючі відносини хеджування, визначені в даний час на розсуд Групи в якості ефективних відносин хеджування, відповідатимуть вимогам до обліку хеджування згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Оскільки МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку організацією ефективності хеджування, Група не очікує значного впливу в результаті застосування МСФЗ (IFRS) 9. в майбутньому група проведе більш детальну оцінку можливих змін у ставленні обліку тимчасової вартості опціонів, форвардних компонентів і валютних базисних спредів.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Стандартом вимагається повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати; при цьому допускається дострокове застосування до цієї дати. Група планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати вступу в силу. У 2016 році Група провела попередню оцінку наслідків застосування МСФЗ (IFRS) 15, результати якої можуть бути переглянуті за підсумками триваючого більш детального аналізу. Крім цього, Група приймає до уваги поправки, випущені Радою з МСФЗ в квітні 2016 року, і буде відстежувати зміни в майбутньому

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованому підприємстві або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, однак організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх на перспективній основі.

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради по МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»

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

Організації повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнана в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Організації, які застосовують дане звільнення, повинні розкрити цей факт.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Якщо організація застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Групи.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками дольовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час Група оцінює можливий вплив цих поправок на її консолідовану фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення чи містить угода оренду», Тлумачення ПКТ (SIC) 15 «Операційна форма угоди про оренду» і Тлумачення ПКТ (SIC) 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

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

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організації МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

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)

9. виправлення помилок попередніх періодів

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року Група відобразила наступні коригування:

Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід)

Стаття	Прим.	Згідно з попереднім періодом	Перерахунок	2015 рік (перераховано)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	(а)	2 876 557	-	2 876 557
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(2 045 122)	-	(2 045 122)
Валовий:		-	-	-
прибуток		831 435	-	831 435
збиток		-	-	-
Інші операційні доходи	(б)	302 197	(28 794)	273 403
Адміністративні витрати		(42 537)	-	(42 537)
Витрати на збут		(290 053)	-	(290 053)
Інші операційні витрати		(7 142)	-	(7 142)
Фінансові результати від операційної діяльності:		-	-	-
прибуток		793 900	(28 794)	765 106
збиток		-	-	-
Дохід від участі в капіталі		-	-	-
Інші фінансові доходи	(в)	116 126	28 794	144 920
Інші доходи		-	-	-
Фінансові витрати		(339 995)	-	(339 995)
Втрати від участі в капіталі		-	-	-
Інші витрати		-	-	-
Фінансові результати до оподаткування:		-	-	-
прибуток		570 031	-	570 031
збиток		-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(159 243)	-	(159 243)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		-	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	-	-
прибуток		410 788	-	410 788
збиток		-	-	-

(а) Примітка № 11. Доходи від реалізації

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року Група помилково класифікувала дохід від реалізації продукції переробки зернових культур як дохід від реалізації зернових культур:

	Згідно з попереднім періодом	Перерахунок	2015 рік (перераховано)
Реалізація продукції переробки зернових культур	1 559 111	(241 665)	1 317 446
Реалізація зернових культур	1 317 446	241 665	1 559 111
Дохід від послуг	-	-	-
	2 876 557	-	2 876 557

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(б) Примітка № 15. Інші операційні доходи, чисті

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року Група помилково класифікувала дохід від курсових різниць між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом та процентний дохід від надання товарних позик у складі інших операційних доходів:

	Згідно з попереднім періодом	Перерахунок	2015 рік (перераховано)
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом	50 287	201 623	251 910
Нараховані штрафні санкції до отримання	251 910	(230 417)	21 493
Всього інших операційних доходів	302 197	(28 794)	273 403
Банківські проценти та комісії	(924)	-	(924)
Штрафи та пені	(6 086)	-	(6 086)
Інші витрати	(132)	-	(132)
Всього інших операційних витрат	(7 142)	-	(7 142)
Інші операційні доходи, чисті	295 055	(28 794)	266 261

(в) Примітка 16. Фінансові доходи (витрати), чисті

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року Група помилково класифікувала процентний дохід від надання товарних позик у складі інших операційних доходів замість фінансових доходів:

	Згідно з попереднім періодом	Перерахунок	2015 рік (перераховано)
Процентний дохід від надання товарних позик	-	28 794	28 794
Процентний дохід від розміщення коштів на депозит або відсотки по залишках на поточних рахунках	115 869	-	115 869
Амортизація дисконту	257	-	257
Всього інших фінансових доходів	116 126	28 794	144 920
Збитки від знецінення фінансових інструментів	(338 120)	-	(338 120)
Процентні витрати	(1 875)	-	(1 875)
Всього інших фінансових витрат	(339 995)	-	(339 995)
Фінансові доходи, чисті	(223 869)	28 794	(195 075)

10. Сегментна інформація

Для цілей управління Група розділена на бізнес-одиниці, виходячи із основних видів діяльності:

- сегмент переробки зернових культур, який займається виробництвом і реалізацією борошна та супутньої продукції;
- сегмент закупівлі та реалізації зернових культур на внутрішньому ринку та експорт;

Для цілей представлення звітних сегментів, указаних вище, об'єднання операційних сегментів не відбувалося.

Керівництво Групи здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожної з бізнес одиниць окремо для цілей оцінки їх діяльності.

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі прибутку чи збитків, їх оцінка здійснюється у відповідності з оцінкою прибутку чи збитків у консолідованій фінансовій звітності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Інформація щодо результатів сегментів за 2016 рік та фінансового стану на 31.12.2016 наведена нижче:

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	Переробка зернових культур	Торгівля зерновими культурами	Коригування та виключення	Консолідовано
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 244 734	815 797	5	2 060 536
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(915 593)	(660 761)	-	(1 576 354)
Інші операційні доходи	-	20 847	112 141	132 988
Адміністративні витрати	-	-	(67 194)	(67 194)
Витрати на збут	(7 002)	-	(424 532)	(431 534)
Інші операційні витрати	(873)	(21 249)	(8 814)	(30 936)
Інші фінансові доходи	-	184 989	49 980	234 969
Фінансові витрати	-	-	(20 386)	(20 386)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	(66 816)	(66 816)
Чистий фінансовий результат сегменту	321 266	339 623	(425 616)	235 273
Всього активи	71 462	2 732 824	1 133 296	3 937 582
Всього зобов'язання	7 078	91 089	312 327	410 494

Інформація щодо результатів сегментів за 2015 рік та фінансового стану на 31.12.2015 наведена нижче:

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	Переробка зернових культур	Торгівля зерновими культурами	Коригування та виключення	Консолідовано
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 317 446	1 559 111	-	2 876 557
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(911 263)	(1 133 859)	-	(2 045 122)
Інші операційні доходи	-	21 493	251 910	273 403
Адміністративні витрати	-	-	(42 537)	(42 537)
Витрати на збут	-	-	(290 053)	(290 053)
Інші операційні витрати	-	-	(7 142)	(7 142)
Інші фінансові доходи	-	28 794	116 126	144 920
Фінансові витрати	-	-	(339 995)	(339 995)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	(159 243)	(159 243)
Чистий фінансовий результат сегменту	406 183	475 539	(470 934)	410 788
Всього активи	48 829	2 734 906	1 027 384	3 811 119
Всього зобов'язання	66 273	138 204	198 801	403 278

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року витрати по амортизації основних засобів та нематеріальних активів склали 2 002 тис. грн. (2015: 1 488 тис. грн.). Розподіл між сегментами неможливо виконати, оскільки ці необоротні активи використовуються Групою в адміністративних цілях.

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року капітальні інвестиції склали 5 704 тис. грн. (2015: 785 тис. грн.), їх розподіл між операційними сегментами неможливий з тієї ж причини, що наведена вище.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

11. Доходи від реалізації (рядок 2000 форми 2)

Доходи від реалізації за підсумками 2016 та 2015 років мали наступну структуру:

	2016	2015
Реалізація продукції переробки зернових культур	1 244 734	1 317 446
Реалізація зернових культур	815 797	1 559 111
Дохід від послуг	5	-
	2 060 536	2 876 557

За географічною ознакою доходи від реалізації можна представити наступним чином:

	2016	2015
Реалізація в Україні	1 868 021	2 340 910
Реалізація на експорт	192 515	535 647
	2 060 536	2 876 557

За підсумками 2016 та 2015 років обсяг реалізацій продукції одному з покупців перевищив 10% від загальної реалізації Групи.

12. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)

За підсумками 2016 та 2015 років за елементами витрат собівартість реалізації може бути представлена наступним чином:

	2016	2015
Собівартість реалізованих зернових культур	(1 409 555)	(1 892 595)
Витрати на переробку зернових культур	(116 702)	(115 337)
Резерв під знецінення авансів наданих під закупівлю зернових	(17 847)	(26 233)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(21 647)	(8 081)
Оренда	(2 050)	(554)
Комунальні послуги	(206)	(199)
Відображення запасів за найменшою з оцінок	(3 867)	-
Інші виробничі витрати	(4 480)	(2 123)
	(1 576 354)	(2 045 122)

Зміни у резерві під знецінення авансів наданих під закупівлю зернових:

	2016	2015
На початок року	(29 902)	(3 669)
Нараховано за рік	(17 847)	(26 233)
Використано	-	-
На кінець року	(47 749)	(29 902)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

13. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)

	2016	2015
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(45 788)	(28 456)
Оренда	(7 389)	(5 493)
Аудит та інші професійні послуги	(6 035)	(4 090)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(2 002)	(1 488)
Комунальні послуги	(1 818)	(1 313)
Представницькі витрати та витрати на службові відрядження	(1 007)	(567)
Витрати з ремонтів та технічного обслуговування	(1 944)	(281)
Витрати зі страхування	(429)	(164)
Телекомунікаційні витрати	(117)	(125)
Інші адміністративні витрати	(665)	(560)
	(67 194)	(42 537)

14. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)

	2016	2015
Витрати на зберігання	(218 169)	(174 458)
Транспортні витрати	(108 502)	(60 444)
Витрати на страхування	(75 616)	(37 715)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(18 858)	(11 708)
ПДВ з умовної продажі	-	(5 521)
Митні витрати	-	(107)
Реклама	(999)	(100)
(Збільшення) / зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості	(9 390)	-
	(431 534)	(290 053)

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

	2016	2015
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом	112 141	251 910
Нараховані штрафні санкції до отримання	20 847	21 493
Всього інших операційних доходів	132 988	273 403
Втрати від знецінення запасів	(22 122)	-
Банківські проценти та комісії	(2 128)	(924)
Штрафи та пені	(462)	(6 086)
Інші витрати	(6 224)	(132)
Всього інших операційних витрат	(30 936)	(7 142)
Інші операційні доходи, чисті	102 052	266 261

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

	2016	2015
Процентний дохід від надання товарних позик	184 989	28 794
Процентний дохід від розміщення коштів на депозит або відсотки по залишках на поточних рахунках	48 859	115 869
Амортизація дисконту	-	257
Результат від реалізації ОВДП та цінних паперів	1 121	-
Всього інших фінансових доходів	234 969	144 920
Збитки від знецінення фінансових інструментів	(8 990)	(338 120)
Процентні витрати	(11 396)	(1 875)
Всього інших фінансових витрат	(20 386)	(339 995)
Фінансові доходи, чисті	214 583	(195 075)

Збитки від знецінення фінансових інструментів в 2016 році складаються з сум знецінення фінансових інвестицій, які включали заборгованість ПАТ «Державний земельний банк» щодо депозиту в розмірі 8 990 тис. грн. (Примітка 20).

Збитки від знецінення фінансових інструментів в 2015 році складаються з сум знецінення коштів, які було розміщено на рахунках в ПАТ «Радикал банк» (Примітка 21).

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

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

	2016	2015
Поточні витрати з податку на прибуток	82 132	175 279
Витрати / (дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(15 316)	(16 036)
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	66 816	159 243

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового збитку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчились 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р.:

	2016	2015
Обліковий збиток до оподаткування	302 090	270 031
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18% (2014:18%)	54 376	102 606
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	6 475	915
Невизнанні відстрочені податкові активи	5 965	55 722
Витрати з податку на прибуток	66 816	159 243

Відстрочені податки станом на 31.12.2016 р. включали:

	31 грудня 2015	Відображено у складі сукупного доходу	31 грудня 2016
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)			
Товари	48 844	6 124	54 968
Забезпечення	424	897	1 321
Основні засоби	(85)	21	(64)
Аванси видані	-	2 267	2 267
Кредити за амортизованою вартістю	-	(2 993)	(2 993)
Торгова дебіторська заборгованість	-	9 000	9 000
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	49 183	15 316	64 499

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Відстрочені податки станом на 31.12.2015 р. включали:

	31 грудня 2014	Відображено у складі сукупного доходу	31 грудня 2015
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)			
Товари			
Забезпечення	33 127	15 717	48 844
Основні засоби	126	298	424
	(106)	21	(85)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	33 147	16 036	49 183

Сума та структура невизнаних відстрочених податкових активів наступна:

	31.12.2016	31.12.2015
Інвестиції	449 907	447 137
Торгова дебіторська заборгованість	1 690	-
Аванси видані	1 505	-
	453 102	447 137

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

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

Показник	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Первісна вартість					
На 31 грудня 2014 р.	642	4 728	344	-	5 714
Надходження	399	-	351	-	750
Списання	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2015 р.	1 041	4 728	695	-	6 464
Надходження	831	3 373	730	-	4 934
Списання	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2016 р.	1 872	8 101	1 425	-	11 398
Накопичена амортизація та знецінення					
На 31 грудня 2014 р.	(64)	-	(334)	-	(398)
Амортизаційні нарахування	(78)	(945)	(320)	-	(1 343)
Амортизація списаних об'єктів	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2015 р.	(142)	(945)	(654)	-	(1 741)
Амортизаційні нарахування	(367)	(991)	(499)	-	(1 857)
Амортизація списаних об'єктів	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2016 р.	(509)	(1 936)	(1 153)	-	(3 598)
Залишкова вартість:					
На 31 грудня 2016 р.	1 363	6 165	272	-	7 800
На 31 грудня 2015 р.	899	3 783	41	-	4 723
На 31 грудня 2014 р.	578	4 728	10	-	5 316

Станом на 31.12.2016 р. Група мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 1 238 тис. грн. (2015: 544 тис. грн.).

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р. Товариство не мало об'єктів основних засобів, які знаходяться в заставі.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 31.12.2016 р. балансова вартість основних засобів (транспортні засоби), які використовуються Групою згідно договорів фінансового лізингу склала 3 331 тис. грн. (2015: нуль). Інші основні засоби складаються з офісного й іншого обладнання.

19. Нематеріальні активи (рядки 1000-1002 форми 1)

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31.12.2016 р., змінилась наступним чином:

	31 грудня 2015р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Надходження протягом року	31 грудня 2016р.
Первісна вартість	475	-	768	-	1 243
Амортизація	(159)	(145)	-	-	(304)
Залишкова вартість	316	(145)	768	-	939

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2016 р., склала 681 тис. грн. (2015: 638 тис. грн.).

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

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

Строк корисного використання нематеріальних активів складає від 2-х до 10-ти років.

20. Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030 та 1035 форми 1)

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 та 31.12.2015 включали наступне:

Довгострокові фінансові інвестиції:	31.12.2016	31.12.2015
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	180 819	-
Інші фінансові інвестиції	13 162	8 990
Резерв під знецінення фінансових активів (Прим. 16)	(8 990)	-
	184 991	8 990

Станом на 31.12.2016 р. інші фінансові інвестиції включають інвестиції в ПАТ «Банк «Український Капітал» та ТОВ «КУА «Довіра» в розмірі 3 492 тис. грн. та 680 тис. грн., доля володіння в яких складає 2,89% та 9,5% відповідно. Група класифікувала ці фінансові активи до категорії "Фінансові активи, наявні для продажу". Оскільки вищевказані фінансові інвестиції не мають активного обігу на ринку, то їх справедлива вартість була визначена за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності. Станом на звітну дату Група не виявила ознак зменшення корисності щодо таких фінансових активів.

Станом на 31.12.2015 р. інші фінансові інвестиції включали 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Відповідно до рішення Правління Національного банку України від 27 вересня 2016 року № 302-рш «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Публічного акціонерного товариства «Державний земельний банк» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі - Фонд гарантування) прийнято рішення від 27 вересня 2016 року №1952, «Про початок процедури ліквідації ПАТ «ДЕРЖЗЕМБАНК» та делегування повноважень ліквідатора банку». Згідно з зазначеним рішенням розпочато процедуру ліквідації Публічного акціонерного товариства «Державний земельний банк» (далі - ПАТ «ДЕРЖЗЕМБАНК») з 27 вересня 2016 року до 26 вересня 2018 року включно.

На даний момент рівень вірогідності відшкодування грошових коштів ПАТ «Державний земельний банк» не може бути обґрунтовано оцінений у зв'язку з невизначеністю суми кінцевого відшкодування кредитного портфелю Банку за вирахуванням витрат на ліквідацію. В результаті, знецінення в сумі 8 990 тис. грн. (за вирахуванням дисконту) було визнано Групою у консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року в статті «Фінансові витрати» (Примітка 16).

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

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р. грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2016	31.12.2015
Грошові кошти в банках та касі	560 635	322 647
Грошові кошти в дорозі	-	7 057
Короткострокові депозити з можливістю дострокового розірвання	2 362 295	2 683 318
	2 922 930	3 013 022
Резерв під знецінення фінансових активів	(2 407 710)	(2 407 710)
	515 220	605 312

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

	31.12.2016	31.12.2015
Українська гривня	49 047	7 339
Долар США	465 743	597 973
Євро	430	-
	515 220	605 312

Зміни у резерві під знецінення фінансових активів включали:

	2016	2015
На початок року	(2 407 710)	(2 069 590)
Нараховано за рік	(8 990)	(338 120)
Використано	-	-
На кінець року	(2 416 700)	(2 407 710)

На 31.12.2016 року депозит в сумі 299 100 тис. грн. був розміщений у ПАТ "Банк інвестицій та заощаджень", номінований у долл. США. Процентна ставка складає 5%, дата погашення 12 січня 2017 року.

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

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

22. Запаси (рядок 1100 форми 1)

	31.12.2016	31.12.2015
Сировина і товари для продажу	2 414 612	1 804 301
Готова продукція	45 644	37 903
Паливо	254	408
Запасні частини	146	302
Інші запаси	565	77
Мінус: Резерв знецінення запасів	(92 310)	(70 188)
	2 368 911	1 772 803

Станом на 31.12.2016 р. товари в обороті загальною вартістю 2 199 931 тис. грн. передано в заставу в якості забезпечення за відсотковими кредитами українського банку (Примітка 26) (2015 р.: 607 870 тис. грн.).

Резерв під знецінення запасів представлений запасами, які знаходяться на території зони АТО, АР Крим або щодо яких Група подала судові позови на відшкодування.

Зміни у резерві на знецінення запасів включали:

	2016
На початок року	(70 188)
Нараховано за рік	(22 122)
Використано	-
На кінець року	(92 310)

23. Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 форми 1)

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари	140 612	194 193
Мінус: Резерв знецінення	(31 887)	(24 886)
	108 725	169 307

Станом на 31.12.2016 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для дебіторської заборгованості номінальною вартістю 7 001 тис. грн. (Примітка 14) (2015 р.: 0 тис. грн). Зміни у резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

	2016
На початок року	(24 886)
Нараховано за рік	(7 001)
Використано	-
На кінець року	(31 887)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р., аналіз торгової дебіторської заборгованості, строк сплати якої настав:

	Всього	Не прострочені та не знецінені	до 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-120 днів	121-365 днів	більше 365 днів
31.12.2016	108 725	104 489	3 285	117	-	-	-	834
31.12.2015	169 307	167 508	264	-	112	53	1 370	-

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

	31.12.2016	31.12.2015
Передплати за сільгосппродукцію	259 477	792 384
Передплата за страхування	53 576	26 783
Передплата за інші послуги	6 778	5 868
	319 831	825 035

Передплати за сільгосппродукцію представлені форвардними контрактами під закупівлю зерна та по суті своїй є товарними позиками. Умови контрактів передбачають надання передплати сільгоспвиробникам в розмірі 60-65% від суми закупівлі та плату за її користування в залежності від кількості днів за ставкою в розмірі від 20% до 25% річних. Такий дохід визнається в консолідованому звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) в статті Процентний дохід від надання товарних позик (Примітка 16).

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

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам по депозитах	76 453	77 015
Розрахунки за претензіями	7 519	18 892
Інша дебіторська заборгованість	7 674	-
	91 646	95 907
Мінус: знецінення	(78 774)	(76 385)
	12 872	19 522

Станом на 31.12.2016 р. інша дебіторська заборгованість в сумі 6 441 тис. грн. представлена короткостроковою безвідсотковою фінансовою допомогою наданій ДОВІРА КУА ТОВ (пов'язана сторона) терміном до 30 квітня 2017 року.

Станом на 31.12.2016 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для іншої дебіторської заборгованості номінальною вартістю 2 389 тис. грн. (Прим. 14) (2015 р.: нуль). Зміни у резерві на зменшення корисності іншої дебіторської заборгованості включали:

	2016
На початок року	(76 385)
Нараховано за рік	(2 389)
Використано	-
На кінець року	(78 774)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р. короткострокові кредити та позики включали:

	Валюта	Ефективна ставка відсотка, %	2016	2015
Забезпечені банківські кредити від українського банку	гривня	20,84%	317 367	-
Витрати по залученню кредиту			(16 625)	-
Забезпечені банківські кредити від українського банку	гривня	21,33%	-	133 357
Витрати по залученню кредиту			-	(4 622)
			300 742	128 735

Кредит станом на 31.12.2016 р. забезпечений заставою товарів в обороті загальною вартістю 2 199 931 тис. грн. (2015: 607 870 тис. грн.) (Прим. 22).

Сума невикористаних кредитних ліній станом на 31.12.2016 року складає 685 000 тис. грн. (2015: 171 722 тис. грн.).

27. 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.

Станом на 31.12.2016 р. власний капітал складав 3 527 088 тис. грн. (2015 р.: 3 407 841 тис.грн.) та включав наступні елементи: 5 000 000 тис. грн. акціонерного капіталу (2015 р.: 5 000 000 тис. грн.), 45 269 тис. грн. резервного капіталу (2015 р.: 37 537 тис. грн.), 1 518 181 тис. грн. непокритих збитків (2015 р.: непокриті збитки 1 629 696 тис. грн.).

За підсумками 2015 року у 2016 році були нараховані та перераховані акціонеру дивіденди в сумі 116 026 тис. грн.

За підсумками 2014 року у 2015 році були нараховані та перераховані акціонеру дивіденди в сумі 333 211 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

28. Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615 форми 1)

	31.12.2016	31.12.2015
Кредиторська заборгованість за отримані послуги зберігання	51 536	42 798
Кредиторська заборгованість за зернові культури	2 060	15 529
Кредиторська заборгованість за отримані послуги з переробки	6 019	12 825
Кредиторська заборгованість за отримані послуги з перевезення	1 222	10 879
Інша кредиторська заборгованість	179	451
	61 016	82 482

Середньорічна оборотність кредиторської заборгованості за 2016 рік склала 14,8 дня (2015р.: 12,2 днів).

29. 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 «ДАП «Хліб України», а також комбінати хлібопродуктів, що входять до сфери управління Міністерства аграрної політики та продовольства:

Балансові залишки за операціями зі зв'язаною стороною:

	31.12.2016	31.12.2015
Торгівельна дебіторська заборгованість та передплати видані	4 376	1 389
Позики надані	6 441	-
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги та аванси отримані	(9 278)	(12 390)

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

Операції зі зв'язаною стороною:

	2016	2015
Реалізація продукції та зернових культур	18 427	85 410
Отримання послуг та придбання товарів	(59 010)	(57 508)

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31.12.2016 р. ключовий управлінський персонал включає Голову Правління, а також головного бухгалтера. Загальна сума короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 2 550 тис. грн. (2015 р.: 2 063 тис. грн.) включена до адміністративних витрат звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2016 р.

Умови операцій зі зв'язаними сторонами

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Субординований борг

Станом на 31.12.2015 р. Група мала 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.

На даний момент рівень вірогідності відшкодування грошових коштів Банком не може бути обґрунтовано оцінений у зв'язку з невизначеністю суми кінцевого відшкодування кредитного портфелю Банку за вирахуванням витрат на ліквідацію. В результаті, знецінення в сумі 8 990 тис. грн. (за вирахуванням дисконту) було визнано Компанією у консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (Прим. 16).

Займи від державного банку

Станом на 31.12.2016 р. Група має забезпечений кредит у державному банку ПАТ «Укргазбанк» (Примітка 26). Ефективна відсоткова ставка за кредитом у 2016 році складає 20,84% річних. Сума відсоткових витрат за 2016 рік складає 4 695 тис. грн.

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 21,33% річних. Сума відсоткових витрат за 2015 рік складає 467 тис. грн.

30. Фактичні та потенційні зобов'язання

Операційна оренда

Група має дійсні договори оренди приміщень. У наступній таблиці наведені майбутні орендні платежі до сплати:

	2016	2015
До одного року		
Від одного до п'яти років	662	3 932
Більше п'яти років	-	49
	-	-
	662	3 981

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.

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.

Станом на 31.12.2016р. Група подала позов до податкових органів щодо визнання недійсним податкового повідомлення-рішення. Згідно з цим рішенням зменшено розмір від'ємного значення на суму 36 877 тис.грн , розмір бюджетного відшкодування на суму 198 927 тис. грн та нараховані штрафні санкції на суму 49 732 тис.грн. Станом на дату підготовки цієї консолідованої фінансової звітності судовий спір знаходиться на касаційному розгляді в Вищому адміністративному суді України. Суди першої та апеляційної інстанції прийняли рішення на користь Товариства та визнали протиправним і скасували податкового повідомлення-рішення. Виходячи з цього Керівництво Групи

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

оцінює вибуття грошових ресурсів внаслідок узгодження даного протиріччя з податковими органами як малоймовірну подію, відповідно резерви не були відображені у цій консолідованій фінансовій звітності.

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, Кабінет міністрів України здійснює контроль шляхом призначення (звільнення) голови Правління та заступників.

Зобов'язання з закупівлі зернових культур

Станом на 31.12.2016 р. Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур у українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 118 911,69 тон. Товариством внесена попередня оплата за вказаний об'єм поставки у сумі 297 427 тис. грн. (з ПДВ).

Станом на 31.12.2015 р. Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур у українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 244 890,35 тон. Товариством внесена попередня оплата за вказаний об'єм поставки у сумі 825 035 тис. грн. (з ПДВ).

Зобов'язання з продажу зернових культур

Станом на 31.12.2016 р. Товариство має контрактні зобов'язання з продажу зернових культур загальним об'ємом 20 646 тон. Товариством отримана попередня оплата від покупця за вказаний об'єм поставки у сумі 44 944 тис. грн. (з ПДВ).

Станом на 31.12.2015 р. Товариство має контрактні зобов'язання з продажу зернових культур загальним об'ємом 20 315 тон. Товариством отримана попередня оплата за вказаний об'єм поставки у сумі 77 727 тис. грн. (з ПДВ).

31. 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 здійснювала операції з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що виникають в ході діяльності Групи та джерел її фінансування.

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»).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

	Курс на кінець року	дол. США Середній курс за період з початку року
31.12.2016 р.	27.1909	25.5873
31.12.2015 р.	24.0007	21.8290

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

Чутливість прибутку Групи до оподаткування до зміни курсу долл. США на 31.12.2016:

	Сума фінансового інструменту	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	465 743	10	46 574
Торгова дебіторська заборгованість	22	(5)	(23 287)
		10	2
		(5)	(1)
Загальний вплив обмінного курсу	465 765	10	46 576
		(5)	(23 288)

Чутливість прибутку Групи до оподаткування до зміни курсу долл. США на 31.12.2015:

	Сума фінансового інструменту	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	597 973	50	298 987
Торгова дебіторська заборгованість	154 906	(50)	(298 987)
		50	77 453
		(50)	(77 453)
Загальний вплив обмінного курсу	752 879	50	376 440
		(50)	(376 440)

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 (Прим. 21), торгівельну дебіторську заборгованість (Прим. 23) та інші фінансові інвестиції (Прим. 20).

Максимальний кредитний ризик для Товариства складався з наступного:

	31.12.2016	31.12.2015
Грошові кошти та їх еквіваленти	515 220	605 312
Торгівельна дебіторська заборгованість	108 725	169 307
Інші фінансові активи	4 172	9 669
	628 117	784 288

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 31.12.2016 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.

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.

	31.12.2016	31.12.2015
Банківські кредити	300 742	128 735
Кредиторська заборгованість	61 016	82 482
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(515 220)	(605 312)
Чисті зобов'язання	(153 462)	(394 095)
Власний капітал	3 527 088	3 407 841
Власний капітал і чисті зобов'язання	3 373 626	3 013 746
Коефіцієнт фінансового важеля	-4,55%	-13,08%

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.

Основним джерелом коштів Групи є кошти отримані від операційної діяльності, реалізації цінних паперів та ОВДП, а також грошові кошти, отримані від ряду кредиторів. Станом на 31.12.2016 р. поточні активи Групи перевищували її поточні зобов'язання на 3 268 178 тис. грн. (2015 р.: 3 343 991 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Групи на 31.12.2016 р. на основі договірних недисконтованих платежів:

	За вимогою	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	-	19 066	326 207	-	-	-	345 273
Кредиторська та інша заборгованість	39 398	21 618	-	-	-	-	61 016
Інші зобов'язання	-	-	9 828	-	-	-	9 828
	39 398	40 684	336 035	-	-	-	416 117

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

	За вимогою	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	-	-	2 303	-	-	-	2 303
	-	90 847	143 760	-	-	-	234 607

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як яби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії, окрім грошових коштів та їх еквівалентів (Рівень 1). Оцінки, представлені у цій консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

На думку Керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у консолідованій фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

(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.

Протягом звітних періодів не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до/з Рівня 3.

33. Події після звітного періоду

Згідно Постанови Кабінету Міністрів України №120 від 1 березня 2017р., було зменшено базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2016 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, а також господарських товариств, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких належать господарським товариствам, частка держави в яких становить 100 відсотків, у тому числі дочірніх підприємств, з 75 до 50 відсотків.

За підсумками фінансово-господарської діяльності у 2016 році Група нарахувала дивіденди в сумі 24 355 тис. грн.