

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність та достовірність Інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів.

Голова правління		Радченко А. А.
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника)
	М.П.	30.04.2018
		(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2017 рік

I. Загальні відомості

- Повне найменування емітента
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АГРАРНИЙ ФОНД"
- Організаційно-правова форма
Публічне акціонерне товариство
- Код за ЄДРПОУ
38926880
- Місцезнаходження
м. Київ , 01001, Київ, Б. Грінченка, буд. 1
- Міжміський код, телефон та факс
(044) 277-27-00 (044) 277-27-07
- Електронна поштова адреса
info@agrofond.gov.ua

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

- | | |
|--|--|
| 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії | 02.05.2018 |
| | (дата) |
| 2. Річна інформація опублікована у | Бюлетень "Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" №82 (2835) |
| | 30.04.2018 |
| | (номер та найменування офіційного друкованого видання) |
| | (дата) |
| 3. Річна інформація розміщена на власній сторінці | http://agrofond.gov.ua/ |
| | в мережі Інтернет |
| | 30.04.2018 |
| | (адреса сторінки) |
| | (дата) |

Зміст

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	X
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	
10. Інформація про дивіденди	X
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп (продаж раніше викуплених товариством акцій) власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
7) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	
8) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X

18. Інформація про випуски іпотечних облігацій
 19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:
 - 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
 - 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
 - 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
 - 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
 - 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року
 20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
 21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
 22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
 23. Основні відомості про ФОН
 24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
 25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
 26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
 27. Правила ФОН
 28. Відомості про аудиторський висновок (звіт) X
 29. Текст аудиторського висновку (звіту) X
 30. Річна фінансова звітність
 31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності) X
 32. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
 33. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)
 34. Примітки
- Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності не надається, тому що ПАТ "Аграрний фонд" не здійснює видів діяльності, які підлягають ліцензуванню, і протягом звітного періоду не одержувало ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.
- Інформація щодо посади корпоративного секретаря не надається, оскільки такої посади не передбачено штатним розписом ПАТ "Аграрний фонд".
- Емітент не здійснював рейтингової оцінки та/або його цінних паперів, у зв'язку із цим інформація про рейтингове агентство відсутня.
- Інформація про фізичних осіб-засновників та /або учасників емітента не надається, оскільки згідно п.7 Статуту ПАТ "Аграрний фонд", затвердженого постановою КМУ від 24.07.2013 р. №698, єдиним акціонером товариства є держава в особі Мінагрополітики.

Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента не надається, оскільки згідно п.7 Статуту ПАТ "Аграрний фонд", затвердженого постановою КМУ від 24.07.2013 р. №698, єдиним акціонером товариства є держава в особі Мінагрополітики. Інформація про загальні збори акціонерів не надається, оскільки, відповідно до підп.1 п.36 Статуту ПАТ "Аграрний фонд", на період коли єдиним засновником та акціонером товариства є держава, повноваження загальних зборів здійснюються Мінагрополітики без скликання загальних зборів.

Відомості про цінні папери емітента:

Інформація про облігації емітента не надається, оскільки ПАТ "Аграрний фонд" у звітному періоді не здійснювало емісію облігацій та станом на 31.12.2017 р. не має непогашених випусків облігацій в обігу.

Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом (крім акцій), не надається, оскільки ПАТ "Аграрний фонд" у звітному періоді не випускало інші цінні папери, станом на 31.12.2017 р. інші цінні папери емітента в обігу відсутні.

Інформація про похідні цінні папери емітента не надається, оскільки ПАТ "Аграрний фонд" у звітному періоді не випускало похідні цінні папери, станом на 31.12.2017 р. похідні цінні папери емітента в обігу відсутні.

Протягом звітного періоду ПАТ "Аграрний фонд" не здійснювало викуп власних акцій.

Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції та інформація про собівартість реалізованої продукції не надається, так як товариство не займається такими видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається, оскільки ПАТ "Аграрний фонд" у звітному періоді не здійснювало емісію забезпечених боргових цінних паперів та станом на 31.12.2017 р. не має непогашених випусків забезпечених боргових цінних паперів.

Інформація (відомості):

- про випуски іпотечних облігацій;
- про склад, структуру і розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;
- щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;
- про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;
- про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів на кінець звітного періоду;
- щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року;
- про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття;
- про випуски іпотечних сертифікатів;
- щодо реєстру іпотечних активів

не надається, тому що ПАТ "Аграрний фонд" не випускались іпотечні облігації, іпотечні сертифікати, інші іпотечні цінні папери, у тому числі у звітному періоді.

Основні відомості про ФОН, інформація про випуски сертифікатів ФОН, інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН, розрахунок вартості чистих активів ФОН, Правила ФОН не надаються, тому що ПАТ "Аграрний фонд" не випускало сертифікати ФОН, у тому числі у звітному періоді.

- Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) не надається, оскільки ПАТ "Аграрний фонд" не здійснював випуск боргових цінних паперів.

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) не надається, оскільки Товариство не здійснювало випуск цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АГРАРНИЙ ФОНД"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

-

3. Дата проведення державної реєстрації

07.10.2013

4. Територія (область)

м. Київ

5. Статутний капітал (грн)

50000000000.00

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

100

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

237

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (основний)

01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур

10.61 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості

10. Органи управління підприємства

Відповідно до Статуту публічного акціонерного товариства "Аграрний фонд", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 липня 2013 р. № 698, органами управління ПАТ "Аграрний фонд" (далі - Товариство) є: - загальні збори; - наглядова рада; - правління. Вищим органом Товариства є загальні збори. На період коли єдиним засновником та акціонером Товариства є держава: 1) повноваження загальних зборів здійснюються Мінагрополітики без скликання загальних зборів; 2) повноваження, визначені підпунктами 2, 5 - 8 і 22 пункту 35 цього Статуту, здійснюються Кабінетом Міністрів України за поданням Мінагрополітики; 3) голова правління призначається на посаду та звільняється з посади Кабінетом Міністрів України за поданням Мінагрополітики; 4) перший заступник голови правління, заступники голови правління, інші члени правління призначаються на посаду і звільняються з посади Кабінетом Міністрів України за поданням Мінагрополітики; 5) затвердження складу наглядової ради (обрання членів наглядової ради, в тому числі голови наглядової ради), припинення повноважень членів наглядової ради Товариства здійснюється Кабінетом Міністрів України за поданням Мінагрополітики. Рішення Мінагрополітики з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформляються у формі наказу. Наглядова рада є органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах повноважень, визначених Статутом та законодавством, контролює та регулює діяльність правління. Рішення про утворення наглядової ради та затвердження складу наглядової ради (обрання членів наглядової ради, в тому числі голови наглядової ради) Товариства приймаються Кабінетом Міністрів України за поданням Мінагрополітики. Наглядова рада складається з семи осіб, які мають повну цивільну дієздатність.

Правління є виконавчим колегіальним органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю. До складу правління входять голова правління, перший заступник голови правління, заступники голови правління та інші члени правління. Голова правління призначається на посаду та звільняється з посади Кабінетом Міністрів України за поданням Мінагрополітики. Контракт з головою правління укладає Мінагрополітики за погодженням з Кабінетом Міністрів України. Перший заступник голови правління, заступники голови правління, інші члени правління призначаються на посаду і звільняються з посади Кабінетом Міністрів України за поданням Мінагрополітики.

11. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ «Ощадбанк»

2) МФО банку

300465

3) поточний рахунок

260033011388

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ «Ощадбанк»

5) МФО банку

300465

6) поточний рахунок

260033011388

13. Відомості щодо участі емітента у створенні юридичних осіб

1) найменування

Дочірнє підприємство «Агрофонд-зерно»

2) організаційно-правова форма

160

3) код за ЄДРПОУ

39079722

4) місцезнаходження

03151, м.Київ, ВУЛИЦЯ ОЧАКІВСЬКА/ ПРОВУЛОК ОЧАКІВСЬКИЙ , будинок 5/6, КАБІНЕТ 111

5) опис

ПАТ «Аграрний фонд» є єдиним засновником ДП "Агрофонд-зерно". Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал ДП "Агрофонд-зерно" становить 10 750 000 (десять мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч) грн. 00 копійок, розмір сплаченого статутного капіталу 10 750 000 (десять мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч) грн. 00 копійок.

1) найменування

Дочірнє підприємство «Агрофінфонд»

2) організаційно-правова форма

160

3) код за ЄДРПОУ

39112413

4) місцезнаходження

03151, м.Київ, ВУЛИЦЯ ОЧАКІВСЬКА/ ПРОВУЛОК ОЧАКІВСЬКИЙ , будинок 5/6, КАБІНЕТ 111

5) опис

ПАТ «Аграрний фонд» є єдиним засновником ДП "Агрофінфонд". Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал ДП "Агрофінфонд" становить 93 550 000 (дев'яносто три мільйона п'ятсот п'ятдесят тисяч) грн. 00 копійок, розмір сплаченого статутного капіталу 93 550 000 (дев'яносто три мільйона п'ятсот п'ятдесят тисяч) грн. 00 копійок

IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Держава в особі Мінагрополітики	37471967	01001Україна м.Київ вул. ХРЕЩАТИК, 24	100
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			100

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада*

Голова правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Радченко Андрій Анатолійович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

1972

5) освіта**

вища, математичний факультет Харківського національного педагогічного університету ім. Сковороди та економічний факультет Харківського національного університету ім. Каразіна

6) стаж роботи (років)**

23

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заступник Голови правління ПАТ «Аграрний фонд»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

25.02.2015 до переобрання

9) Опис

Відповідно до Статуту товариства Голова правління організовує роботу правління та в період між засіданнями правління здійснює безпосереднє керівництво Товариством, вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, що належать до виключної компетенції інших органів Товариства.

Голова правління:

1) без довіреності:

вчиняє від імені Товариства правочини, зокрема розпоряджається відповідно до законодавства та цього Статуту майном Товариства, в тому числі коштами;

підписує договори, зокрема зовнішньоекономічні договори (контракти);

2) представляє Товариство у відносинах з іншими суб'єктами господарської діяльності та фізичними особами на території України та за її межами;

3) видає від імені Товариства довіреності;

4) скликає засідання правління, визначає їх порядок денний та головує на них;

5) розподіляє обов'язки між членами правління;

6) укладає від імені Товариства контракти з першим заступником, заступником (заступниками) голови правління, іншими членами правління, призначає та звільняє працівників Товариства, в тому числі керівників та головних бухгалтерів філій, представництв, інших відокремлених підрозділів Товариства, застосовує до них заходи заохочення та накладає дисциплінарні стягнення;

7) видає відповідно до своїх повноважень накази та дає розпорядження, обов'язкові для виконання працівниками Товариства;

8) затверджує штатний розпис Товариства та штатний розпис відокремлених структурних підрозділів, а також розміри посадових окладів працівників Товариства;

- 9) підписує колективний договір;
10) вимагає скликання позачергових засідань наглядової ради, бере участь у її засіданнях;
11) затверджує посадові інструкції працівників Товариства, приймає рішення про їх відрядження;
12) вживає заходів для досудового врегулювання спорів, підписує позовні заяви, скарги та інші документи, що можуть бути предметом судового розгляду, представляє інтереси Товариства в суді з усіма правами, наданими законом позивачу, відповідачу, третій особі в судовому процесі, в тому числі щодо повної або часткової відмови від позовних вимог, визнання позову, зміни предмета позову, укладення мирової угоди, оскарження судового рішення, подає виконавчий документ до стягнення або видає довіреність на вчинення відповідних дій іншій особі;
13) виконує інші функції, необхідні для забезпечення поточної діяльності Товариства.
- Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Загальний стаж роботи складає 22 роки. Попередні посади, які обіймала посадова особа протягом останніх 5 років - 2011-2015 рр. - директор ТОВ "КК "АГРО СОЛЮШЕНС", до 25.02.2015 р. - заступник голови правління ПАТ "Аграрний фонд". Посадова особа не має непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини. Змін у персональному складі протягом звітного періоду не відбувалось.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ткачук Юлія Володимирівна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

1983

5) освіта**

Вища, Чернівецький національний університет ім. Юрія Федьковича

6) стаж роботи (років)**

14

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Головний бухгалтер ТОВ "ФК "Фінцентр"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

26.05.2016 безстроково

9) Опис

Має повноваження відповідно до чинного законодавства, Статуту ПАТ «Аграрний фонд» та інших організаційно-розпорядчих документів товариства.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Попередні посади, які обіймала посадова особа протягом останніх 5 років - 2012-2014 - директор ТОВ "БУКА", 2014- 2015 - директор ТОВ "Сатурн", 2015 р. - Начальник відділу податкового обліку та звітності-заступник головного бухгалтера ПАТ «Аграрний фонд», до 26.05.2016 р. - Головний бухгалтер ТОВ " Фінансова компанія "Фінцентр". Посадова особа була призначена у звітному періоді. Загальний стаж роботи складає 13 років. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Голова наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Краснопольський Ярослав Васильович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Перший заступник Міністра аграрної політики та продовольства України

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

04.02.2015 до переобрання

9) Опис

Голова наглядової ради організовує її роботу, скликає засідання наглядової ради та головує на них, відкриває загальні збори, організовує обрання секретаря загальних зборів, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом та положенням про наглядову раду.

До повноважень наглядової ради належить:

1) затвердження в межах повноважень, визначених цим Статутом, положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;

2) прийняття рішення про:

продаж раніше викуплених Товариством акцій;

розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;

викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

3) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;

4) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, встановленого законом;

5) визначення дати складення переліку акціонерів, які повинні бути повідомлені про проведення загальних зборів та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону;

6) вирішення питань, віднесених законом до компетенції наглядової ради у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;

7) прийняття рішення про вчинення правочину у разі, коли ринкова вартість майна або послуг становить від 10 до 25 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;

8) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, в тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

9) прийняття рішення про укладення договору про обслуговування емісії цінних паперів Товариства з Національним депозитарієм України, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

10) надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою

(особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до закону;

11) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;

12) прийняття рішення щодо заснування, реорганізації та ліквідації юридичних осіб за участю Товариства, а також щодо розпорядження корпоративними правами Товариства щодо них;

13) обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

14) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

15) вирішення інших питань, що належать до компетенції наглядової ради згідно із законом чи цим Статутом.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та стажу роботи. Змін у персональному складі щодо даної посадової особи протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени наглядової ради виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ахіджанов Баграт Рафікович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Директор департаменту фінансово-кредитної політики та бухгалтерського обліку — головний бухгалтер Мінагрополітики

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

09.07.2014 до переобрання

9) Опис

До повноважень наглядової ради належить:

1) затвердження в межах повноважень, визначених цим Статутом, положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;

2) прийняття рішення про:

продаж раніше викуплених Товариством акцій;

розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;

викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

- 3) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;
- 4) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, встановленого законом;
- 5) визначення дати складення переліку акціонерів, які повинні бути повідомлені про проведення загальних зборів та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону;
- 6) вирішення питань, віднесених законом до компетенції наглядової ради у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- 7) прийняття рішення про вчинення правочину у разі, коли ринкова вартість майна або послуг становить від 10 до 25 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 8) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, в тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- 9) прийняття рішення про укладення договору про обслуговування емісії цінних паперів Товариства з Національним депозитарієм України, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 10) надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до закону;
- 11) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;
- 12) прийняття рішення щодо заснування, реорганізації та ліквідації юридичних осіб за участю Товариства, а також щодо розпорядження корпоративними правами Товариства щодо них;
- 13) обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 14) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 15) вирішення інших питань, що належать до компетенції наглядової ради згідно із законом чи цим Статутом.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та стажу роботи. Змін у персональному складі щодо даної посадової особи протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени наглядової ради виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Греба Роман Володимирович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заступник керівника Апарату Прем'єр-міністра України

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

09.07.2014 до переобрання

9) Опис

До повноважень наглядової ради належить:

- 1) затвердження в межах повноважень, визначених цим Статутом, положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;
- 2) прийняття рішення про:
продаж раніше викуплених Товариством акцій;
розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;
викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
- 3) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;
- 4) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, встановленого законом;
- 5) визначення дати складення переліку акціонерів, які повинні бути повідомлені про проведення загальних зборів та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону;
- 6) вирішення питань, віднесених законом до компетенції наглядової ради у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- 7) прийняття рішення про вчинення правочину у разі, коли ринкова вартість майна або послуг становить від 10 до 25 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 8) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, в тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- 9) прийняття рішення про укладення договору про обслуговування емісії цінних паперів Товариства з Національним депозитарієм України, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 10) надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до закону;
- 11) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;
- 12) прийняття рішення щодо заснування, реорганізації та ліквідації юридичних осіб за участю Товариства, а також щодо розпорядження корпоративними правами Товариства щодо них;
- 13) обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 14) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 15) вирішення інших питань, що належать до компетенції наглядової ради згідно із законом чи цим Статутом.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та стажу роботи. Змін у персональному складі щодо даної посадової особи протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени наглядової ради виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Данилишин Анатолій Антонович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заступник директора департаменту фінансів виробничої сфери — начальник управління фінансів агропромислового комплексу та природоохоронних заходів Мінфіну

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

09.07.2014 до переобрання

9) Опис

До повноважень наглядової ради належить:

1) затвердження в межах повноважень, визначених цим Статутом, положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;

2) прийняття рішення про:

продаж раніше викуплених Товариством акцій;

розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;

викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

3) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;

4) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, встановленого законом;

5) визначення дати складення переліку акціонерів, які повинні бути повідомлені про проведення загальних зборів та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону;

6) вирішення питань, віднесених законом до компетенції наглядової ради у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;

7) прийняття рішення про вчинення правочину у разі, коли ринкова вартість майна або послуг становить від 10 до 25 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;

8) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, в тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

9) прийняття рішення про укладення договору про обслуговування емісії цінних паперів Товариства з Національним депозитарієм України, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

10) надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до закону;

11) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;

12) прийняття рішення щодо заснування, реорганізації та ліквідації юридичних осіб за участю Товариства, а також щодо розпорядження корпоративними правами Товариства щодо них;

13) обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

14) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

15) вирішення інших питань, що належать до компетенції наглядової ради згідно із законом чи цим Статутом.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та стажу роботи. Змін у персональному складі щодо даної посадової особи протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени наглядової ради виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член наглядової ради (за згодою)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Земцова Ірина Михайлівна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заступник голови правління АТ «Державний ощадний банк України»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

09.07.2014 до переобрання

9) Опис

До повноважень наглядової ради належить:

1) затвердження в межах повноважень, визначених цим Статутом, положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;

2) прийняття рішення про:

продаж раніше викуплених Товариством акцій;

розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;

викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

3) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;

4) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, встановленого законом;

5) визначення дати складення переліку акціонерів, які повинні бути повідомлені про проведення загальних зборів та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону;

6) вирішення питань, віднесених законом до компетенції наглядової ради у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;

7) прийняття рішення про вчинення правочину у разі, коли ринкова вартість майна або послуг

становить від 10 до 25 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;

8) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, в тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

9) прийняття рішення про укладення договору про обслуговування емісії цінних паперів Товариства з Національним депозитарієм України, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

10) надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до закону;

11) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;

12) прийняття рішення щодо заснування, реорганізації та ліквідації юридичних осіб за участю Товариства, а також щодо розпорядження корпоративними правами Товариства щодо них;

13) обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

14) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

15) вирішення інших питань, що належать до компетенції наглядової ради згідно із законом чи цим Статутом.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та стажу роботи. Змін у персональному складі щодо даної посадової особи протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени наглядової ради виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Максимов Олександр Анатолійович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Директор департаменту відносин власності Мінекономрозвитку

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

09.07.2014 до переобрання

9) Опис

До повноважень наглядової ради належить:

- 1) затвердження в межах повноважень, визначених цим Статутом, положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;
- 2) прийняття рішення про:
 - продаж раніше викуплених Товариством акцій;
 - розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;
 - викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
- 3) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;
- 4) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, встановленого законом;
- 5) визначення дати складення переліку акціонерів, які повинні бути повідомлені про проведення загальних зборів та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону;
- 6) вирішення питань, віднесених законом до компетенції наглядової ради у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- 7) прийняття рішення про вчинення правочину у разі, коли ринкова вартість майна або послуг становить від 10 до 25 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 8) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, в тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- 9) прийняття рішення про укладення договору про обслуговування емісії цінних паперів Товариства з Національним депозитарієм України, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 10) надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до закону;
- 11) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;
- 12) прийняття рішення щодо заснування, реорганізації та ліквідації юридичних осіб за участю Товариства, а також щодо розпорядження корпоративними правами Товариства щодо них;
- 13) обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 14) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 15) вирішення інших питань, що належать до компетенції наглядової ради згідно із законом чи цим Статутом.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та стажу роботи. Змін у персональному складі щодо даної посадової особи протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени наглядової ради виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Матвієв Максим Борисович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Начальник відділу з питань приватизації підприємств агропромислового комплексу управління з питань реформування власності департаменту планування процесів приватизації та реформування власності Фонду державного майна

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

09.07.2014 до переобрання

9) Опис

До повноважень наглядової ради належить:

1) затвердження в межах повноважень, визначених цим Статутом, положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;

2) прийняття рішення про:

продаж раніше викуплених Товариством акцій;

розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;

викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

3) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;

4) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, встановленого законом;

5) визначення дати складення переліку акціонерів, які повинні бути повідомлені про проведення загальних зборів та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону;

6) вирішення питань, віднесених законом до компетенції наглядової ради у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;

7) прийняття рішення про вчинення правочину у разі, коли ринкова вартість майна або послуг становить від 10 до 25 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;

8) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, в тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

9) прийняття рішення про укладення договору про обслуговування емісії цінних паперів

Товариства з Національним депозитарієм України, затвердження умов договору, що

укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

10) надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до закону;

11) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;

12) прийняття рішення щодо заснування, реорганізації та ліквідації юридичних осіб за участю Товариства, а також щодо розпорядження корпоративними правами Товариства щодо них;

13) обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

14) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

15) вирішення інших питань, що належать до компетенції наглядової ради згідно із законом чи цим Статутом.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та стажу роботи. Змін у персональному складі щодо даної посадової особи протягом звітного періоду не було. Інформація

щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Члени наглядової ради виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Голова ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заступник директора Департаменту фінансово-кредитної політики Мінагрополітики України - начальник відділу бюджетного планування

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

22.06.2015 до переобрання

9) Опис

Призначена на посаду згідно з наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України "Про внесення змін до складу ревізійної комісії

публічного акціонерного товариства "Аграрний фонд" від 22 червня 2015 року №236.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та загального стажу роботи. Змін у персональному складі протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени ревізійної комісії виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

Відповідно до пункту 55 Статуту публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 липня 2013 р. № 698, контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює ревізійна комісія.

Пунктом 3.4 Положення про ревізійну комісію публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд», затвердженого наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 06 червня 2014 року № 215, до обов'язків ревізійної комісії належить проведення в установленому порядку перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, складення висновків за результатами здійсненої перевірки або за річним звітом Товариства, доведення до відома органу управління, наглядової ради, правління Товариства результатів здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, висновків, доповідних записок, повідомлень, інформування органу управління, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб Товариства, здійснення контролю за усуненням виявлених

під час перевірок недоліків і порушень, дотримання вимог законодавства, Статуту Товариства та цього Положення, рішень органу управління.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Кремпа Михайло Васильович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заступник директора Департаменту фінансово-кредитної політики Мінагрополітики України - начальник відділу бюджетного планування

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

22.06.2015 до переобрання

9) Опис

Призначений на посаду згідно з наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України "Про внесення змін до складу ревізійної комісії

публічного акціонерного товариства "Аграрний фонд" від 22 червня 2015 року №236.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та загального стажу роботи. Змін у персональному складі протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени ревізійної комісії виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

Відповідно до пункту 55 Статуту публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 липня 2013 р. № 698, контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює ревізійна комісія.

Пунктом 3.4 Положення про ревізійну комісію публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд», затвердженого наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 06 червня 2014 року № 215, до обов'язків ревізійної комісії належить проведення в установленому порядку перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, складення висновків за результатами здійсненої перевірки або за річним звітом Товариства, доведення до відома органу управління, наглядової ради, правління Товариства результатів здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, висновків, доповідних записок, повідомлень, інформування органу управління, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб Товариства, здійснення контролю за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень, дотримання вимог законодавства, Статуту Товариства та

цього Положення, рішень органу управління.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Аверкіна Анастасія Олександрівна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Головний спеціаліст відділу правової роботи Департаменту правової та законопроектної роботи Мінагрополітики України

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

22.06.2015 до переобрання

9) Опис

Призначена на посаду згідно з наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України "Про внесення змін до складу ревізійної комісії

публічного акціонерного товариства "Аграрний фонд" від 22 червня 2015 року №236.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та загального стажу роботи. Змін у персональному складі протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени ревізійної комісії виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

Відповідно до пункту 55 Статуту публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 липня 2013 р. № 698, контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює ревізійна комісія.

Пунктом 3.4 Положення про ревізійну комісію публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд», затвердженого наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 06 червня 2014 року № 215, до обов'язків ревізійної комісії належить проведення в установленому порядку перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, складення висновків за результатами здійсненої перевірки або за річним звітом Товариства, доведення до відома органу управління, наглядової ради, правління Товариства результатів здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, висновків, доповідних записок, повідомлень, інформування органу управління, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб Товариства, здійснення контролю за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень, дотримання вимог законодавства, Статуту Товариства та цього Положення, рішень органу управління.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член ревізійної комісії (за згодою)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Задача Світлана Олександрівна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Начальник відділу контролю у сфері виробництва та переробки сільгосппродукції Департаменту контролю в агропромисловому комплексі та сфері використання природних ресурсів Державної фінансової інспекції України

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

22.06.2015 до переобрання

9) Опис

Призначена на посаду згідно з наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України «Про внесення змін до складу ревізійної комісії публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд» від 22 червня 2015 року №236.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та загального стажу роботи. Змін у персональному складі протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени ревізійної комісії виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

Відповідно до пункту 55 Статуту публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 липня 2013 р. № 698, контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює ревізійна комісія.

Пунктом 3.4 Положення про ревізійну комісію публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд», затвердженого наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 06 червня 2014 року № 215, до обов'язків ревізійної комісії належить проведення в установленому порядку перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, складення висновків за результатами здійсненої перевірки або за річним звітом Товариства, доведення до відома органу управління, наглядової ради, правління Товариства результатів здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, висновків, доповідних записок, повідомлень, інформування органу управління, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб Товариства, здійснення контролю за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень, дотримання вимог законодавства, Статуту Товариства та цього Положення, рішень органу управління.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член ревізійної комісії (за згодою)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Заворотна Ніна Григорівна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

н/д

4) рік народження**

0

5) освіта**

н/д

6) стаж роботи (років)**

0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Головний державний ревізор-інспектор відділу перевірок платників податків ризикових категорій управління податкового аудиту ДПП у Шевченківському районі ГУ Державної фіскальної служби України у м. Києві

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

22.06.2015 до переобрання

9) Опис

Призначена на посаду згідно з наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України "Про внесення змін до складу ревізійної комісії публічного акціонерного товариства "Аграрний фонд" від 22 червня 2015 року №236.

Керуючись ст. 32 Конституції України посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Також відсутня інформація щодо року народження, освіти та загального стажу роботи. Змін у персональному складі протягом звітного періоду не було. Інформація щодо загального стажу роботи відсутня, оскільки зазначена інформація посадовими особами емітенту не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Члени ревізійної комісії виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди.

Відповідно до пункту 55 Статуту публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 липня 2013 р. № 698, контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює ревізійна комісія.

Пунктом 3.4 Положення про ревізійну комісію публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд», затвердженого наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 06 червня 2014 року № 215, до обов'язків ревізійної комісії належить проведення в установленому порядку перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, складення висновків за результатами здійсненої перевірки або за річним звітом Товариства, доведення до відома органу управління, наглядової ради, правління Товариства результатів здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, висновків, доповідних записок, повідомлень, інформування органу управління, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб Товариства, здійснення контролю за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень, дотримання вимог законодавства, Статуту Товариства та цього Положення, рішень органу управління.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

VI. Інформація про власників пакетів, яким належить 10 і більше відсотків акцій емітента (для акціонерних товариств, крім публічних) / Інформація про власників пакетів, яким належить 5 і більше відсотків акцій емітента (для публічних акціонерних товариств)

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи*	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Держава в особі Мінагрополітики	37471967	01001 Україна м. Київ Шевченківський м. Київ вул. ХРЕЩАТИК, 24	50000	100	50000	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи**			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Усього			50000	100	50000	0

*Для юридичної особи - нерезидента зазначається код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи.

**Зазначається "фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, імені, по батькові (за наявності).

VIII. Інформація про дивіденди

	За результатами звітнього періоду		У звітньому періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	71097285.26	0	24356461.20	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	1421.95	0	487.12	
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0	24356461.20	0
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату			29.06.2018/24356461.20грн	
Опис	<p>На підставі постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2018 №139 «Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2017 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави» виплаті підлягають дивіденди в сумі 71097285,26грн.</p> <p>Господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, сплачують до Державного бюджету України дивіденди у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, нараховані пропорційно розміру державної частки (акцій, паїв) у їх статутних капіталах.</p>			

IX. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	04071 Україна м. Київ Шевченківський м. Київ вул. Нижній Вал, 17/8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-04
Факс	(044) 591-04-04
Вид діяльності	професійна діяльність на фондовому ринку-депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис	Емітент отримує послуги з відкриття рахунку у цінних паперах, депозитарного обслуговування випусків цінних паперів та нкорпоративних операцій емітента, здійснення розрахунків за правочинами щодо цінних паперів, надання емітенту реєстру власників іменних цінних паперів відповідно до договору № ОВ-5126 про обслуговування випусків цінних паперів від 07.05.2014 з ПАТ «НДУ».

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство «Державний ощадний банк України»
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	00032129
Місцезнаходження	01023 Україна м. Київ Шевченківський м. Київ вул. Госпітальна, 12 г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 286660
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 426-43-86
Факс	(044) 247-85-68
Вид діяльності	Депозитарна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Надає емітенту послуги депозитарної установи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
06.08.2013	119/1/2013	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000172092	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	100000.00	50000	5000000000	100
Опис		За звітний період торгівля цінними паперами емітента на зовнішніх та внутрішніх ринках не здійснювалась, факту лістингу/делістингу цінних паперів на фондових біржах не було.							

XI. Опис бізнесу

ПАТ «Аграрний фонд» утворено на виконання постанови КМУ від 22.04. 2013р. №364 «Про утворення публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд»». Статут ПАТ «Аграрний фонд» затверджено постановою КМУ від 24.07.2013р. №698, державну реєстрацію юридичної особи проведено 07.10.2013р., номер запису 10741020000047139.

Розмір статутного капіталу складає 5000000000,00 грн. (п'ять мільярдів грн. 00 коп.). Засновником товариства є держава в особі Кабінету Міністрів України, єдиним акціонером Товариства є держава в особі Міністерства аграрної політики та продовольства України.

Зареєстрований та оплачений статутний капітал товариства становить: 5000000000,00 (п'ять мільярдів) гривень 00 копійок.

Протягом звітного періоду злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ з ПАТ «Аграрний фонд» не відбувалися.

Відповідно до Статуту ПАТ «Аграрний фонд» вищим органом товариства є загальні збори. На період коли єдиним засновником та акціонером товариства є держава повноваження загальних зборів здійснюються Мінагрополітики без скликання загальних зборів.

Здійснює безпосереднє керівництво товариством та вирішує всі питання діяльності товариства, крім тих, що належать до виключної компетенції інших органів товариства, голова правління.

ПАТ «Аграрний фонд» є засновником дочірніх підприємств:

- ДП «Агрофонд-Зерно» (код ЄДРПОУ 39079722, місцезнаходження: 03151, м.Київ, вул. Очаківська/ пров. Очаківська , будинок 5/6, кабінет 111), основним напрямом діяльності якого є забезпечення зберігання у власних зерносховищах зерна та виготовлення з нього борошна на власних виробничих потужностях.

- ДП «Агрофінфонд» (код ЄДРПОУ 39112413, місцезнаходження: 03151, м.Київ, вул. Очаківська/ пров. Очаківська , будинок 5/6, кабінет 111), яке створено з метою стимулювання залучення інвестиційних коштів в проекти, які є важливими для розвитку аграрного сектору.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2017 рік склала - 237 осіб. Емітент не використовує в роботі працю зовнішніх сумісників. В штаті підприємства є два працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу. Однією з дієвих форм підвищення кваліфікації працівників ПАТ «Аграрний фонд» є участь в науково-виробничих конференціях та інформаційно-консультаційних семінарах.

ПАТ «Аграрний фонд» до будь-яких об'єднань підприємств не належить.

З іншими організаціями, підприємствами, установами спільної діяльності ПАТ «Аграрний фонд» не проводить.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду не надходили.

В Товаристві методика бухгалтерського обліку відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі МСБО).

Установлено суттєвості при складанні фінансової звітності:

- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу, за орієнтовний поріг (межу) суттєвості прийняти величину у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу;

- для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом (межею) суттєвості установити величину, що дорівнює 2 відсоткам чистого прибутку (збитку) товариства;
- з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку прийняти величину, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- для розкриття інформації про сегменти порогом (межею) суттєвості для визначення звітного сегмента прийняти величину у 10 відсотків відповідно чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначати у межах 1-10 відсотків з урахуванням обсягів діяльності, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порогу суттєвості.
- для статей фінансової звітності – 500,00 грн.

Облік основних засобів ведеться згідно МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби-це матеріальні об'єкти, які:

- утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей;
- очікуваний термін корисного використання яких складає більше 1 року та вартість яких (без ПДВ) більша 6000,00 грн. за одиницю.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо:

- існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає визнанню як активу, оцінюється за його собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається із:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення в стан, необхідний для його експлуатації у спосіб визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере Товариство.

Витрати, які відносяться до прямих витрат та можуть бути включені до вартості при первинному визнанні:

- витрати на виплату працівникам (згідно з МСБО 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо внаслідок створення або придбання об'єктів основних засобів;
- витрати на підготовку території;
- витрати на первісну доставку та вантажно-розвантажувальні роботи;
- витрати на установлення та монтаж;
- витрати на перевірку правильності функціонування активу за вирахуванням чистих надходжень від реалізації продукції, випущеної до доставки до зазначеного місця та приведення об'єкта в належний стан;
- гонорари за одержані професійні послуги.

Капіталізація витрат на залучення позикових коштів відносно певних кваліфікованих активів є обов'язковим.

Адміністративні та загальногосподарські витрати не відносяться до вартості основних засобів.

Оцінка після визнання:

- згідно моделі обліку по первісній вартості об'єкт основних засобів обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності активів. Амортизація – це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Терміном корисного використання активу вважати період, протягом якого товариство отримуватиме вигоди і цим періодом вважати весь економічний потенційний термін служби активу.

Збиток від зменшення корисності – це сума, на яку балансова вартість активу перевищує суму

його очікуваного відшкодування.

Нарахування амортизаційних відрахувань по основних засобах здійснювати протягом періоду експлуатації з урахуванням ліквідаційної вартості на кінець звітного періоду.

Нарахування амортизаційних відрахувань по основних засобах здійснювати відповідно до МСБО16 та по групах, згідно ст.145 розділу III Податкового кодексу України:

група 1 - земельні ділянки - строк використання необмежений, не амортизується;

група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом - строк використання 20 (двадцять) років, метод амортизації прямолінійний, ліквідаційна вартість 10000,00грн.;

група 3 будівлі та споруди - строк використання 20 (двадцять) років, метод амортизації прямолінійний, ліквідаційна вартість 1000,00грн.;

група 4 машини та виробниче обладнання - строк використання 5 років, ліквідаційна вартість 1000,00 грн., електронно-обчислювальні машини (та інше обладнання яке входить до підгрупи 4 згідно статті 145 Податкового кодексу) строк використання 3 роки, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості;

група 5 автомобілі та інші транспортні засоби - строк використання 5 років, метод амортизації прямолінійний, ліквідаційна вартість 1000,00грн.;

група 6 інструменти, прилади та інвентар - строк використання 5 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості;

група 7 тварини - строк використання 7 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості;

група 8 багаторічні насадження - строк використання 10 років, метод амортизації прямолінійний, ліквідаційна вартість 1000,00грн.;

група 9 інші основні засоби - строк використання 12 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості;

група 10 бібліотечні фонди - строк використання 5 років без ліквідаційної вартості;

група 14 інвентарна тара - строк використання 6 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості;

група 16 довгострокові біологічні активи - строк використання 7 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості.

Амортизація активу починається, коли актив готовий для використання за призначенням і введений в експлуатацію, підтвердженням якого є акт введення в експлуатацію. Амортизація активу припиняється з дати списання активу з балансу або з дати класифікації активу як є наявності для продажу.

Основні засоби, які складаються з компонентів з різним терміном експлуатації, розглядаються як окремі об'єкти основних засобів. Такими компонентами є ті частини активу, вартість яких значна по відношенню до загальної вартості активу, та складає більше ніж 20 % від вартості основного засобу. Амортизація нараховується окремо по кожному значному компоненту активу. Термін корисного використання компоненту визначається окремо комісією при введенні в експлуатацію. При списання компонента з балансу при його заміні та дозволяється оцінити балансову вартість заміненого компонента. Якщо балансову вартість заміненого компонента не можна достовірно оцінити, то використовувати вартість нового компонента як орієнтовну вартість заміненого компоненту на момент його придбання. Компоненти активу не відокремлюються до моменту понесення витрат на заміну компонента.

Витрати, пов'язані із поліпшенням стану об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція тощо), які призведуть до зростання майбутніх економічних вигод, очікуваних від використання об'єкта, відносити на збільшення первісної вартості основних засобів або компонентів після їх введення в експлуатацію.

Витрата, що виконані з метою підтримання об'єкта у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод його використання, включати до складу витрат відповідного періоду.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні активи, строк корисного використання (експлуатації) яких більше 1 року та вартість (без ПДВ) менше 6000,00

грн. за одиницю.

Амортизацію по малоцінних необоротних матеріальних активах нараховувати в першому місяці використання об'єкта 100 % його вартості.

Здійснюється обов'язкове ведення кількісного обліку малоцінних необоротних матеріальних активів у розрізі матеріально відповідальних осіб до моменту їх повної ліквідації (списання з балансу).

Облік нематеріальних активів в Товаристві ведеться згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи - немонетарні активи, що ідентифікуються та не мають фізичної форми.

Нематеріальні активи відповідають наступним характеристикам:

- контролюються товариством;
- забезпечують здобуття майбутніх економічних вигод;
- не мають фізичної форми;
- є ідентифікованими.

Актив відповідає критерію можливості ідентифікації у визначенні нематеріального активу, якщо він:

- може бути відокремлений, тобто є можливість його відокремлення або відділення суб'єкта господарювання і продажу, передачі, ліцензування, здачі в оренду або обміну окремо або разом з відповідним контрактом, активом чи зобов'язанням;
- виникає в результаті контрактних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до суб'єкта господарювання;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Майбутні економічні вигоди, які надходять від нематеріального активу, включають дохід від продажу продукції чи послуг, заощадження витрат або зменшення майбутніх виробничих витрат.

На момент первинного визнання нематеріальний актив оцінюється за первісною вартістю, яка визначається як сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів, або справедливую вартість іншого відшкодування переданого в цілях придбання активу на момент його придбання.

До компонентів первісної вартості належать:

- ціна покупки, включаючи імпорتنі мита і невідшкодовувані податки на придбання, після вирахування торгівельних знижок;
- витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням (витрати на винагороди працівникам, що виникають безпосередньо у зв'язку з приведенням активу в робочий стан; плата за професійні послуги, що виникають безпосередньо у зв'язку з приведенням активу в робочий стан; витрати на перевірку належного функціонування активу)

До витрат, які не є складовою собівартості нематеріального активу, зокрема, належать:

- витрати на запровадження нового продукту або послуги (в тому числі витрати на рекламу і просування на ринку);
- витрати на ведення бізнесу в новій місцевості або з новим класом клієнтів (у тому числі витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальні накладні витрати.

Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли цей актив досягає стану, необхідного для його функціонування. Витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються до балансової вартості цього активу.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається згідно моделі по первісній вартості, тобто за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк використання нематеріальних активів встановлювати на підставі технічних паспортів та іншої документації на засіданні постійно діючої інвентаризаційної комісії. Ліквідаційна вартість на нематеріальні активи дорівнює нулю. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом та починається з моменту, коли цей актив є наявним для

використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нарахування амортизації припиняється на одну з наведених далі дат, залежно від того, яка з них настає раніше: на дату, коли цей актив класифікується як такий, що утримується для продажу (або включається до групи, призначеної для продажу), або на дату, коли припиняється визнання цього активу.

Нематеріальний актив списується з балансу при його вибутті або тоді, коли від його використання або вибуття більш не очікуються жодних майбутніх економічних вигод.

Доходи або витрати при списанні з балансу, які розраховуються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу, слід відносити на фінансові результати, за винятком випадків продажі і зворотної оренди. Прибуток від вибуття не представляти як виручку, оскільки вона є побічною відносно основної діяльності товариства, що дає дохід.

Фінансові інструменти відображати в обліку і звітності відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Цей МСФЗ застосовується до всіх статей, на які поширюється сфера застосування МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансовий інструмент – це будь який договір, внаслідок якого одночасно виникає фінансовий актив у однієї сторони та фінансове зобов'язання, або дольовий інструмент у іншої. Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Фінансовий актив при первісному визнанні визначати як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки, якщо таке визначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання. Згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» розкривати інформацію про фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Припиняється визнання фінансового активу тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або фінансовий актив передається.

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні визначати як такі, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у звіті про прибутки та збитки.

Фінансове зобов'язання (або частина фінансового зобов'язання) вилучається зі звіту про фінансовий стан тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності регламентується МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у ході виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому або наданні послуг.

Запаси включають товари, готову продукцію, сировину й матеріали, паливо, тару запчастини, інші основні та допоміжні матеріали для споживання у виробничому процесі або у звичайному ході бізнесу.

Використовується класифікація запасів згідно робочого плану рахунків бухгалтерського обліку.

Запаси оцінюються за собівартістю.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку, зберігання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Якщо витрати, що включаються до собівартості кожної облікової одиниці запасів неможливо визначити окремо, вони узагальнюються на окремому субрахунку рахунків обліку запасів та розподіляються на основі раціональної та послідовної бази розподілу.

Період розподілу таких витрат – 1 календарний місяць.

Сума таких витрат, що узагальнена протягом періоду, розподіляється між сумою залишку запасів на кінець періоду і сумою запасів, що вибули протягом періоду. Сума витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка таких витрат і вартості запасів, що вибули. Визнання таких витрат відбувається за тими ж напрямками за якими визнано вибуття запасів.

Середній відсоток витрат визначається діленням математичної суми залишків таких витрат на окремому субрахунку на початок періоду і витрат, що надійшли за період, на математичну суму залишку запасів на початок періоду і запасів, що надійшли за період.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів є найменування запасів.

Застосовувати постійну систему обліку та оцінки запасів.

Собівартість запасів при вибутті визначається за формулою середньозваженої собівартості.

Формулою середньозваженої собівартості застосовується для всіх запасів однакового характеру та використання.

Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної облікової одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості облікових одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду. Середнє значення обчислюється на періодичній основі в межах облікової одиниці запасів в цілому по Товариству.

Період обчислення середньозваженої собівартості – 1 календарний місяць.

ОВДП обліковуються по номінальній вартості.

Реалізація здійснюється з урахуванням поточної доходності по ОВДП купону.

Нарахування доходу по ОВДП купону здійснюється у період на який припадає дата виплата доходу вказана на таких облігаціях.

Фінансовий результат за операціями РЕПО відображається в податковому обліку на дату зворотного викупу облігацій. В разі не здійснення зворотного викупу облігацій у встановлений договором РЕПО строк, така операція оподатковується в порядку реалізації ОВДП.

Облік безготівкових розрахунків вести згідно Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті затвердженою Постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року N 22.

Величина резерву сумнівних боргів розраховувати на кожне останнє число кварталу окремо за кожним дебітором. Нарахування резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості здійснюється із строком виникнення понад півтора року, впродовж трьох років у відсотках до розміру заборгованості:

I рік – 30 %;

II рік - 30 %;

III рік 40 %.

Резерв сумнівної заборгованості не нараховується на заборгованість державних підприємств та бюджетних установ.

Резерв сумнівної заборгованості не нараховується на заборгованість, що забезпечена заставою, банківською гарантією або яка може бути повністю забезпечена шляхом притримання майна, що належить дебітору але знаходиться на відповідальному зберіганні товариства. Зерно, на яке виписані подвійні складські квитанції не може бути забезпеченням по заборгованості перед товариством.

Для розрахунку резерву не розділяти по строках та договорах заборгованість окремого дебітора. У випадку, коли по окремому дебітору заборгованість має різні терміни (сформована протягом декількох місяців), то для розрахунку резерву строк заборгованості приймати виходячи з максимального терміну.

Якщо в обліку врахована заборгованість за конкретною операцією або первинним документом, то строк такої заборгованості рахувати виходячи з дати такого документу.

Якщо в обліку відображається часткове погашення та донарахування заборгованості, але не відбувається повного погашення, то строк заборгованості розраховується таким чином:

- вибрати таку дату, починаючи з якої нарахування заборгованості по дебітору (обороті по дебету рахунку 36) дорівнює або перевищує суму заборгованості на кінець звітної періоду;

- період часу від цієї дати до звітної дати буде строком заборгованості.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображати у Звіті про прибутки та збитки у складі інших операційних витрат.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначати згідно МСБО 37.

Зобов'язання - існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди

Забезпечення слід визнавати, якщо:

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Якщо на дату балансу раніше визнані зобов'язання не підлягають погашенню, то його суму включати до складу доходу звітного періоду.

Облік доходів.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи Товариства та її розкриття у фінансовій звітності визначати згідно з МСБО 18.

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності товариства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка отримана або підлягає отриманню.

Справедлива вартість – це сума, за якою обмінюється актив або погашається заборгованість в операціях між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається угодою між продавцем та покупцем.

Дохід від продажу товарів, робіт, послуг має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- передані покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- не залишається ані подальшої участі управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією, та витрати, які були, або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг визнається в тих облікових періодах, в яких надаються послуги.

Коли товари або послуги обмінюються чи підлягають обміну на товари або послуги, подібні за характером та вартістю, обмін не розглядається як операція, яка генерує дохід.

Коли товари продаються або послуги надаються в обмін на неподібні товари чи послуги, обмін розглядається як операція, яка генерує дохід. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманих товарів або послуг, скоригованою на суму будь-яких переданих грошових коштів або їх еквівалентів. Якщо неможливо достовірно оцінити справедливую вартість отриманих товарів або послуг, дохід оцінюється за справедливою вартістю переданих товарів або послуг, скоригованою на суму будь-яких переданих грошових коштів.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

До доходів від основної діяльності відносяться:

- дохід від торгівельної діяльності;
- на внутрішньому ринку;
- на зовнішньому ринку.
- інші послуги ;

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то його відображати в обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Інші операційні доходи класифікуються наступним чином:

- від первісного визнання та від змін вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю;

- від реалізації іноземної валюти;
- від реалізації інших оборотних активів;
- від операційної курсової різниці;
- одержані штрафи, пені, неустойки;
- відшкодування раніше списаних активів;
- від списання кредиторської заборгованості;
- від безоплатно отриманих оборотних активів;
- відсотки банку;
- доходи від реалізації послуг допоміжних виробництв;
- інші операційні доходи.

Інші доходи класифікуються:

- від реалізації фінансових інвестицій;
- від відновлення корисності активів;
- від не операційної курсової різниці;
- від безоплатно одержаних активів;
- від соціальної сфери;
- інші доходи не пов'язані з операційною діяльністю.

Облік витрат в Товаристві здійснювати відповідно до вимог ПСБУ 16.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з планової собівартості продукції (робіт, послуг) та фактичної собівартості, яка була реалізована протягом звітного періоду, і відноситься на фінансові результати разом із визнанням доходу від реалізації продукції (робіт, послуг).

Планова собівартість складається з витрат на придбання товарів та списується на затрати товариства в момент здійснення реалізації.

Фактична собівартість включає в себе, крім витрат на придбання товарів, також витрати на зберігання, переміщення, навантаження, понесенні Товариством до дня здійснення реалізації. Коригування планової собівартості до рівня фактичної здійснюється останнім днем місяця, в якому було здійснено реалізацію товарів, в термін до 15 числа місяця, наступного за звітним, шляхом проведення списання всіх затрат на зберігання, переміщення тощо, понесених на день реалізації товарів Товариством.

При формуванні собівартості борошномельної та круп'яної продукції застосовуються прийоми калькулювання, прийняті для комплексного виробництва, в якому з одного виду сировини і за результатом одного технологічного процесу отримують декілька видів продукції. Для розподілу витрат комплексного виробництва застосовують такі коефіцієнти:

- борошно пшеничного вищого гатунку – 2,27;
- борошно пшеничне першого гатунку – 2,22.;
- борошно пшеничне другого гатунку – 2,09;
- висівки пшеничні – 1,00;
- борошно житнє- 3,01;
- висівки житні – 1,00;
- крупа гречана ядриця першого гатунку – 42,40;
- крупа гречана ядриця другого гатунку – 42,40;
- крупа гречана проділ – 29,00;
- мучка гречана – 1,00.

Переробка здійснюється на давальницьких умовах. Оприбуткування борошна здійснюється по плановій собівартості, що включає в себе витрати на придбання зерна та вартість переробки його. Коригування до фактичної собівартості борошна та продуктів його переробки відбувається останнім днем місяця в якому було здійснено переробку в термін до 15 числа наступного місяця, шляхом проведення списання на собівартість затрат на зберігання та переміщення зерна, що було перероблено, понесених Товариством до дня здійснення переробки.

До адміністративних витрат відносяться:

- загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління товариством;
- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших

зборів органів управління, представницькі витрати);

- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління товариством (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного апарату, відрахування на соціальні заходи) та іншого загальногосподарського персоналу, в тому числі матеріально-технічне забезпечення апарату управління (канцтовари, бланки звітності тощо) пов'язане з управлінням товариством;
- витрати на послуги зв'язку (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати);
- оплата за використання й обслуговування технічних засобів управління (обчислювальна й копіювальна техніка, вузли зв'язку, засоби сигналізації);
- винагороди за професійні послуги (консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо) для забезпечення господарської діяльності;
- витрати, пов'язані із забезпеченням правил техніки безпеки праці, охорони праці, санітарно-гігієнічних вимог у встановленому законодавством порядку, протипожежної охорони;
- витрати на утримання, експлуатацію, обслуговування та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі взятих в оперативну оренду, придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона;
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

До складу витрат на збут включаються витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- витрати на пакувальні матеріали для пакування товарів на складах готової продукції. В разі, якщо пакування готової продукції (згідно з установленим технологічним процесом) проводиться в цехах до здавання її на склад готової продукції, вартість тари включається до виробничої собівартості продукції до відповідних статей калькуляції;
- витрати на ремонт тари;
- оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут, відрахування на соціальні заходи, нарахування резерву відпусток;
- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг), на передпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю;
- витрати на дослідження та розробки;
- собівартість реалізованої іноземної валюти, яка для цілей бухгалтерського обліку визначається шляхом перерахунку іноземної валюти в грошову одиницю України за курсом Національного банку України на дату продажу іноземної валюти, плюс витрати, пов'язані з продажем іноземної валюти;
- втрати від операційної курсової різниці;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- наднормативні виробничі витрати;
- втрати від знецінення запасів;
- витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності, в тому числі з питань законодавства, на придбання літератури, оплату Інтернет послуг і передплату періодичних видань;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- суми нарахованих податків та зборів передбачених Податковим кодексом (крім податку на прибуток, а також податку на додану вартість, включеного до ціни товару);
- одноразові матеріальні виплати та премії, лікарняні;

- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності;
- витрати допоміжних виробництв, пов'язані з реалізацією послуг на сторону.

До інших витрат включаються витрати:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій
- втрати від зменшення корисності активів
- втрати від не операційних курсових різниць
- уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій
- списання необоротних активів
- витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;
- виплати згідно колективного договору;
- інші витрати.

До фінансових витрат включаються (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів):

- відсотки за користування позиками та кредитами;
- інші фінансові запозичення.

Використання прибутку.

Сальдо рахунків 7-го та 9-го класу щомісячно списувати на рахунок 79 «Фінансовий результат». В кінці року сальдо по рахунку 79 закривається на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

Відраховувати частину прибутку звітного періоду згідно вимог чинного законодавства на відповідний рік.

Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні Товариства і розподіляється у порядку, що встановлюється загальними зборами за напрямками, визначеними фінансовим планом Товариства. За рахунок чистого прибутку за рішенням Загальних Зборів:

- виплачуються дивіденди;
- створюється та поповнюється резервний капітал;
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки);
- створюються фонди призначені для фінансування заходів спрямованих на зміцнення матеріально-технічної бази Товариства, розвиток науково-технічного потенціалу, соціальне забезпечення трудового колективу, матеріальне стимулювання працівників товариства та вирішення інших питань.

Кредити банків та затрати, пов'язані з їх отриманням обліковуються згідно з МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики включають: витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка; курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Капіталізуються витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу – активу, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням або реалізації, як частина собівартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені. Будь який інвестиційний прибуток, отриманий від тимчасового інвестування запозичених коштів вираховується з суми витрат на позику.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, визначається шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Сума капіталізованих витрат на позики протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

Капіталізація витрат на позики як частина собівартості кваліфікованого активу починається з дати, коли виконуються наступні умови:

- понесені витрати, пов'язані з активом;

- понесені витрати на позики;
- ведеться діяльність, необхідна для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Середня балансова вартість активу протягом періоду, з урахуванням попередніх капіталізованих витрат на позики, є обґрунтовано наближеною величиною витрат, до яких застосовується норма капіталізації в цьому періоді.

Капіталізація витрат на позики припиняється, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. Якщо активна діяльність по модифікації об'єкту уривається на тривалий термін, капіталізація припиняється. Коли спорудження кваліфікованого активу завершується по частинах і кожна частина може використовуватися, тоді як спорудження інших частин продовжується, капіталізація витрат по кожній частині активу припиняється тоді, коли по ній завершені всі роботи.

Функціональною валютою Товариства - валютою основного економічного середовища, у якому підприємства здійснюють свою діяльність, є українська гривня.

Операція в іноземній валюті – це операція, яка визначається в іноземній валюті, включаючи операції, що виникають, коли товариство:

- купує або продає товари чи послуги, ціна на які визначена в іноземній валюті;
- позичає або надає у борг кошти, якщо суми, які підлягають сплаті або отриманню, визначені в іноземній валюті, або
- іншим чином купує або ліквідує активи або бере на себе зобов'язання, визначені в іноземній валюті, чи погашає їх.

Операції в іноземній валюті відображаються після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс "спот" між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції.

На кінець кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Монетарною статтею рахувати статтю, за якою є право отримувати (або зобов'язання надати) фіксовану або визначену кількість одиниць валюти.

Основною характеристикою немонетарної статті є відсутність права отримувати (або зобов'язання надати) фіксовану кількість або кількість одиниць валюти, яку можна визначити. До немонетарних статей належать суми, сплачені авансом за товари та послуги; нематеріальні активи; запаси; основні засоби та забезпечення, розрахунки за якими здійснюють шляхом надання немонетарного активу.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. Коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого облікового періоду, в якому операція відбулася, тоді вся курсова різниця визнається в цьому періоді. Проте, коли розрахунок за операцією здійснюється в наступному обліковому періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

Фінансова звітність

Порядок складання перших фінансових звітів за міжнародними стандартами фінансової звітності визначено МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»

Фінансова звітність складається за звітний період, яким вважається період тривалістю в один календарний рік (1 січня року-дата початку звітного періоду, 31 грудня року-дата закінчення

звітнього періоду).

Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про прибутки та збитки;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення;
- звіт про фінансовий стан на початок найбільш давнього порівняльного періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї фінансової звітності.

Фінансова звітність подається у функціональній валюті, якою є українська гривня. Показники звітності заповнюються в тисячах гривень без десяткових знаків.

Статистичну звітність товариства органам статистики направляти по формах та в терміни згідно чинного законодавства України.

Податковий облік здійснюється відповідно до Податкового кодексу України.

Відображення у фінансовій звітності відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснювати відповідно до вимог МСФО 12 «Податок на прибуток».

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінювати за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітнього періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінювати за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітнього періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким передбачається на кінець звітнього періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань. Балансову вартість відстроченого податкового активу переглядати в кінці кожного звітнього року. Зменшувати балансову вартість відстроченого податкового активу в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Будь-яке таке зменшення сторгувати за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

Згортати відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, якщо:

- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом.

Облік за операційними сегментами.

Операційний сегмент – це компонент, який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання).

У звітності відображається оцінка прибутку або збитку за кожним звітним сегментом, а також оцінка сукупних активів і зобов'язань за кожним звітним сегментом.

- основні засоби та нематеріальні активи, які використовуються лише визначеним господарським сегментом (наприклад виробництво пшениці), то їх залишкова вартість повністю відноситься до даного господарського сегмента. Якщо основні засоби та нематеріальні активи використовуються декількома звітними сегментами, то їх залишкову вартість слід розподілити між сегментами за такими ж правилами, як розподіляються суми амортизації, що нараховується на ці засоби.

- залишки виробничих запасів відносяться до відповідного сегменту за правилами, подібними до попередніх. Якщо певні види виробничих запасів призначені для використання лише визначеним сегментом, то їх вартість повністю буде відноситись до даного сегмента. Якщо ж виробничі запаси можуть бути використані багатьма сегментами, то їх вартість розподіляється між сегментами пропорційно вартості фактично списаних запасів на кожний сегмент у звітному році.

- незавершене виробництво та готова продукція мають безпосереднє відношення до господарських

сегментів, тому їх вартість можна віднести на відповідний сегмент .

- дебіторська заборгованість вважається такою, що безпосередньо стосується звітнього сегмента товариства, якщо доходи, пов'язані з її виникненням, включаються до складу інформації про цей сегмент при складанні фінансової звітності.

До складу активів звітнього сегмента не включаються:

- відстрочені податкові активи;
- дебіторська заборгованість з податку на прибуток;
- фінансові інвестиції, якщо цей актив не виникає внаслідок основної діяльності цього звітнього сегмента, а доходи і витрати, пов'язані з такими фінансовими інвестиціями, не включаються до складу доходів і витрат такого звітнього сегмента;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді дивідендів, якщо такі доходи не включаються до складу доходів звітнього сегмента;
- інші оборотні активи, які пов'язані з діяльністю товариства в цілому і не стосуються окремого сегмента.

Зобов'язаннями звітнього сегмента визнають заборгованість, що виникла внаслідок виконання ним своєї звичайної діяльності і безпосередньо стосується цього сегмента. Зобов'язання, що виникли на рівні товариства і стосуються кількох його звітних сегментів, розподіляються, якщо витрати на обслуговування боргу також розподіляються на такі звітні сегменти. До складу зобов'язань звітнього сегмента не включаються:

- забезпечення наступних витрат і платежів та цільове фінансування, якщо вони стосуються діяльності товариства в цілому;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- довгострокові фінансові зобов'язання, зобов'язання за кредитами банків та інших фінансових установ, якщо отримання фінансових доходів не є основною діяльністю звітнього сегмента;
- поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками;
- зобов'язання з податку на прибуток, інші зобов'язання перед бюджетом та державними цільовими фондами, які не можна на обґрунтованій та послідовній основі розподілити між звітними сегментами товариства.

Активи та зобов'язання, що не включаються до складу звітних сегментів відносяться до нерозподілених статей.

Для відображення в обліку зменшення корисності активів застосовувати положення МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. В кінці кожного звітнього періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

Незалежно від наявності ознак того, що корисність активу може зменшитися:

- щорічно перевіряти зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації або нематеріального активу, ще не придатного для використання, порівнюючи його балансову вартість із сумою його очікуваного відшкодування. Таку перевірку зменшення корисності можна здійснювати будь-коли протягом річного періоду за умови, що вона щорічно проводитиметься в той самий час. Перевірка зменшення корисності різних нематеріальних активів може здійснюватися в різний час, але, якщо нематеріальний актив був первісно визнаний протягом поточного річного періоду, то перевірку такого нематеріального активу на зменшення його корисності слід здійснити до завершення поточного річного періоду; Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, брати до уваги як мінімум такі показники:

- зовнішні джерела інформації;
- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений

актив;

- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.
- внутрішні джерела інформації:
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на продаж активу та його вартість при використанні.

Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності визнавати в прибутках чи збитках.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу коригувати в майбутніх періодах для розподілу переглянutoї балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо вона є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається. В Товаристві методика бухгалтерського обліку відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі МСБО).

Основний обсяг доходів емітент отримує від здійснення діяльності у сфері торгівлі сільськогосподарською продукцією (а саме: пшениця, жито, ячмінь тощо), а також від здійснення діяльності у сфері торгівлі продуктами переробки сільськогосподарської продукції (а саме: борошно пшеничне вагове та фасоване, висівки пшеничні насипом та гранульовані тощо). В структурі згаданих видів діяльності присутній експорт. Здійснення торгівлі відбувається в значній мірі оптовими партіями з можливістю збільшення в структурі збуту роздрібної торгівлі продуктами переробки сільськогосподарської продукції через мережі супермаркетів. Основні ризики діяльності пов'язані з рівнем врожайності та іншими природними явищами, щоб зменшити вплив цих факторів товариство застосовує страхування врожаю постачальників за якими здійснюється видача авансів. Емітент є одним із найбільших учасників ринку сільськогосподарської продукції з розгалуженою мережею обласних представників і здійснює діяльність по всій території України.

Товариство здійснює свою діяльність за такими пріоритетними напрямками:

- участь у формуванні запасів та посиленні пропозиції окремих видів сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку;
- участь у соціально-орієнтованому впливі на ринок продовольства шляхом спрямування запасів окремих видів сільськогосподарської продукції в сегменти споживчого ринку, від яких залежать верстви населення із низькими доходами;
- участь у фінансуванні сільськогосподарського виробництва шляхом укладання форвардних контрактів з товаровиробниками сільськогосподарської продукції;
- реалізація сільськогосподарської продукції на внутрішньому та зовнішньому ринках за сприятливої кон'юнктури.

Водночас у своїй діяльності Товариство здійснює обслуговування сформованих запасів сільськогосподарської продукції.

Участь у формуванні запасів сільськогосподарської продукції

Головною метою продовольчої безпеки є насичення внутрішнього ринку безпечною сільськогосподарською продукцією та продовольством. Гарантією її досягнення є стабільна економічна та екологічна ефективність внутрішнього виробництва, а також наявність необхідних резервів та запасів на організованому ринку.

З метою збереження сприятливої ситуації на аграрному ринку необхідно здійснювати формування та підтримку належного рівня запасів окремих видів сільськогосподарської продукції для внутрішніх потреб держави.

При формуванні необхідних запасів перевага повинна надаватися продукції рослинництва, яка є ключовою системоутворюючою галуззю сільського господарства, що формує пропозицію як на продовольчих ринках, так і на ринках кормів для тваринницьких галузей.

Стратегічною ціллю є розширення переліку сільськогосподарських культур, у виробництво яких спрямовуватимуться ресурси Товариства, що сприятиме нівелюванню негативного впливу ринкових та кліматичних ризиків на їх виробництво.

Формування запасів за розширеним переліком відбуватиметься з поступовим нарощуванням відповідних обсягів сільськогосподарської продукції до рівня, який би забезпечував 1/5 від їх щорічного внутрішнього споживання.

Участь у соціально-орієнтованому впливі на ринок продовольства

У своїй діяльності Товариство надаватиме пріоритет тим сегментам продуктів споживчого ринку, від яких залежить забезпечення основної частини населення країни і особливо її верств із нижчим від середнього рівнем доходів. Важливу роль Товариство відіграватиме у сфері забезпечення продовольством регіонів країни таким продуктом першочергової необхідності як борошно.

Головними практичними напрямками роботи Товариства є пряма співпраця із підприємствами, які впливають на формування кон'юнктури кожного із регіональних ринків (мають найбільшу питому вагу, коефіцієнти простого та зваженого покриття роздрібною мережі), як, наприклад, реалізація борошна, що вироблене із зерна запасів Товариства безпосередньо хлібопекарським підприємствам, які спеціалізуються на виробництві хліба та хлібобулочних виробів, в тому числі і простої рецептури.

Участь у фінансуванні виробництва сільськогосподарської продукції

Важливим механізмом підтримки сільськогосподарського товаровиробника є фінансування аграріїв за програмою форвардних закупівель зерна на поставку майбутнього врожаю.

В рослинництві існує касовий розрив між часом потреби в оборотних коштах (співпадає із періодом, коли ціна на зерно дуже низька) і часом, коли ціна на зерно максимальна. Через інструменти форвардних закупівель зерна сільгосптоваровиробники мають можливість отримувати необхідні (авансові) кошти для придбання оборотних ресурсів під наступну посівну кампанію без вимушених втрат через несприятливі цінові котирування.

Такі виплати є вкрай необхідними для сільськогосподарських товаровиробників для своєчасного придбання засобів проведення весняно-польових робіт, зокрема: палива, засобів захисту рослин, мінеральних добрив тощо. Складність ситуації посилюється значним підвищенням вартості проведення польових робіт. Нестача коштів у сільськогосподарських товаровиробників може призвести до несвоєчасного і неповноцінного виконання необхідних виробничих процесів, що в свою чергу призведе до зниження якості зерна та врожайності.

Активно та своєчасно застосовуючи ці інструменти, Товариство виконуватиме функцію фінансового інституту короткострокового кредитування сільськогосподарського виробництва на пільгових умовах.

Така діяльність Товариства знижує необхідність для Кабінету Міністрів України застосовувати інші залежні від бюджету країни інструменти для аграріїв перед посівною чи збиранням врожаю для задоволення їх потреб в обігових коштах. Сільгоспвиробники будуть мати можливість дочекатися сезону кращих цін і при тому мати необхідні обігові кошти, посилиться конкуренція зернотрейдерів, що ймовірно призведе до кращих цінових пропозицій на ринку. Відбуватиметься більш справедливий розподіл прибутків в ланцюжку сільгоспвиробник – зернотрейдер – покупець. Середні та слабкі сільгосппідприємства стануть сильнішими, адже без цього інструменту дочекатися кращих цін мають можливість тільки сильні підприємства та холдинги, оскільки

середні сільгосппідприємства –

це основні роботодавці, утримувачі сільської інфраструктури сільських територій.

Реалізація сільськогосподарської продукції на аграрному ринку

Основним видом діяльності Товариства є оптова торгівля сільськогосподарською продукцією як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках, насамперед зерновими культурами та продуктами борошномельно-круп'яної промисловості.

Для недопущення наслідків перевиробництва сільськогосподарської продукції та їх тиску на ціни внутрішнього ринку, Товариство може поступово здійснювати поставки із своїх запасів на зовнішній ринок за сприятливої кон'юнктури. Для Товариства експорт є наступним за пріоритетом напрямком діяльності.

Стратегічною метою в цьому напрямку діяльності Товариства є освоєння додаткового каналу реалізацій, підтримання експортного потенціалу та надходження валюти до країни.

Обмеженням для нарощування експорту зерна є дефіцит спеціалізованих інфраструктурних потужностей (елеваторів, терміналів) та спеціалізованих засобів для перевезення в системі водного (морського і річкового) та залізничного транспорту, що потребує відповідної інвестиційної діяльності.

За умови реформування біржового ринку України іншою стратегічною метою діяльності Товариства передбачається активна робота на ф'ючерсних ринках.

Обслуговування сформованих запасів

Товариство забезпечує обслуговування сформованих запасів сільськогосподарської продукції, користуючись послугами компаній різних форм власності, що надають послуги із зберігання, переробки, переміщення, відвантаження продукції тощо.

У період з 2015 по 2019 роки Товариство, виконуючи свої завдання та функції, ставить перед собою наступні стратегічні цілі:

- нарощування обсягів формування окремих видів сільськогосподарської продукції;
- розширення переліку культур, у виробництво яких спрямовуватиметься фінансова підтримка;
- удосконалення механізмів надання підтримки сільськогосподарським товаровиробникам з метою розвитку аграрної галузі;
- збільшення обсягів реалізації продуктів переробки сільськогосподарської продукції на внутрішньому та зовнішньому ринках.

-

-

-

ПАТ «Аграрний фонд» несе ризик зміни законодавчого регулювання діяльності виробників сільськогосподарської продукції, а саме введення квот та обмежень можуть вплинути на фінансові результати діяльності ПАТ «Аграрний фонд».

Відсутні.

Фінансування діяльності ПАТ «Аграрний фонд» здійснюється за рахунок власних коштів.

Джерелом формування фінансових ресурсів є доходи від діяльності ПАТ «Аграрний фонд». Обсяг робочого капіталу забезпечує поточні виробничі потреби товариства.

Товариство укладає договори короткострокові договори, що реалізуються протягом фінансового звітного періоду.

Стратегія діяльності та політика ПАТ «Аграрний фонд» спрямована на забезпечення стабільного та збалансованого розвитку Товариства як господарського товариства, що забезпечить сприятливі умови для розвитку сільського господарства.

Товариство здійснює свою діяльність за такими пріоритетними напрямками:

- участь у формуванні запасів та посиленні пропозиції окремих видів сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку;
- участь у соціально-орієнтованому впливі на ринок продовольства шляхом спрямування запасів окремих видів сільськогосподарської продукції в сегменти споживчого ринку, від яких залежать верстви населення із низькими доходами;
- участь у фінансуванні сільськогосподарського виробництва шляхом укладання форвардних контрактів з товаровиробниками сільськогосподарської продукції;
- реалізація сільськогосподарської продукції на внутрішньому та зовнішньому ринках за сприятливої кон'юнктури.

Водночас у своїй діяльності Товариство здійснює обслуговування сформованих запасів сільськогосподарської продукції.

Дослідження та розробки ПАТ «Аграрний фонд» не здійснюються.

ПАТ «Аграрний фонд» та його дочірні підприємства не виступають стороною в судових справах.

У 2017 році керівництвом ПАТ «Аграрний фонд» здійснювалось ефективне управління товариством, що забезпечило фінансування вітчизняних товаровиробників. Забезпечено сталий розвиток товариства та виконання всіх планованих показників. Так на найбільш важливому для товариства ринку борошна збільшено обсяги, реалізувавши у 2017 році 255 тис. тон високоякісного борошна. ПАТ «Аграрний фонд» наростив долю ринку у 2017 році до 13 % проти 12,2 % за результатами 2016 року.

XII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
2. Невиробничого призначення:	7431	6504	4616	4616	7431	6504
будівлі та споруди	0	0	4616	4616	4616	4616
машини та обладнання	1248	1184	0	0	1248	1184
транспортні засоби	5807	5031	0	0	5807	5031
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	375	289	0	0	375	289
Усього	7431	6504	4616	4616	12047	11120
Опис	В господарській діяльності товариство використовує власні та орендовані основні засоби не виробничого призначення з низьким ступенем фізичного зносу. Станом на дату балансу 31.12.2017 вартість основних засобів зменшилася по відношенню до попереднього періоду.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	5533185	5462745
Статутний капітал (тис. грн.)	5000000	5000000
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	5000000	5000000
Опис	<p>Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.</p> <p>Визначення вартості чистих активів АТ проводиться за формулою: Чисті активи = (Необоротні активи + Оборотні активи+ Витрати майбутніх періодів) - (Довгострокові зобов'язання + Поточні зобов'язання + Забезпечення наступних виплат і платежів+ Доходи майбутніх періодів).</p>	

Висновок	<p>Товариство має достатній рівень забезпеченості активами.</p> <p>Розмір статутного капіталу товариства відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України, статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства".</p> <p>Вартість чистих активів Товариства більше розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.</p> <p>Згідно консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017р., розрахункова вартість чистих активів за 2017 рік становить 3 570 300 тис. грн., за 2016 рік - 3 497 777 тис. грн.</p>
----------	--

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	1000000	X	X
у тому числі:				
Кредити банку	29.11.2016	1000000	20	28.06.2018
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	1886	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	464087	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1465973	X	X
Опис:	<p>Зобов'язання товариства станом на 31.12.2017 року становлять 1465973 тис.грн, в тому числі: інші зобов'язання – 464087тис.грн.; за банківськими кредитами 1000000 тис.грн.; податкові зобов'язання – 1886 тис.грн.</p> <p>Емітент не має зобов'язань за цінними паперами, фінансовими інвестиціями в корпоративні права.</p>			

XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Вид інформації
1	2	3
12.04.2017	04.05.2017	Відомості про прийняття рішення про виплату дивідендів

XV. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	30373906
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Вул. Фізкультури 28, м. Київ 03150
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№2091 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	№265 П 000265 05.04.2013 30.07.2020
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	01.01.2017 31.12.2017
Думка аудитора***	із застереженням
Пояснювальний параграф (у разі наявності)	-
Номер та дата договору на проведення аудиту	№260/17 12.12.2017
Дата початку та дата закінчення аудиту	12.12.2017 26.04.2018
Дата аудиторського висновку (звіту)	26.04.2018
Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	

* Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

** Заповнюється емітентами – професійними учасниками ринку цінних паперів.

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	30373906
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	вул. Фізкультури 28, м. Київ 03150
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів,	№2091 26.01.2001

виданого Аудиторською палатою України	
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	№265 П 000265 06.04.2013 30.07.2020
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	01.01.2017 31.12.2017
Думка аудитора***	із застереженням
Пояснювальний параграф (у разі наявності)	-
Номер та дата договору на проведення аудиту	№260/17 12.12.2017
Дата початку та дата закінчення аудиту	12.12.2017 26.04.2018
Дата аудиторського висновку (звіту)	26.04.2018
Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	
Текст аудиторського висновку (звіту)	
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА Акціонеру Публічного акціонерного товариства «Аграрний Фонд» Думка із застереженням Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Аграрний Фонд» та її дочірніх підприємств («Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком можливого впливу питання на відповідні показники, описаного в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, і впливу питання, описаного в параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2017 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») Основа для думки із застереженням (i) Станом на 31 грудня 2017 року Група обліковувала від'ємне значення податку на додану вартість в сумі 198 927 тис. грн. у складі «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (рядок 1135) у консолідованому балансі (консолідованому звіті про фінансовий стан). Згідно рішення Окружного адміністративного суду міста Києва від 06 лютого 2018 року був задоволений позов Товариства до податкових органів про повернення суми бюджетного відшкодування від'ємного значення податку на додану вартість в сумі 198 927 тис. грн. та додатковим рішенням від 23 лютого 2018 року Офіс великих платників податків Державної фіскальної служби (надалі Офіс) було зобов'язано надати звіт про виконання судового рішення протягом 15 днів з дня набрання судовим рішенням законної сили. Згідно з листом Офісу від 23 березня 2018 року, отриманим Товариством, Офіс не має технічної можливості виконати судові рішення у зв'язку з відсутністю відповідних законодавчих механізмів. На нашу думку ці обставини, серед іншого, є ознакою того, що корисність активу може зменшитись. Станом на 31 грудня 2017 року Товариство не здійснило оцінку суми очікуваного відшкодування цього активу у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». В результаті ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум. (ii) 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 думку із застереженням 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. Оскільки балансова вартість залишків запасів на 31 грудня 2015 року впливає на визначення фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях фінансових результатів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року та суми накопиченого нерозподіленого прибутку на початок 2016 р. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., була у відповідний спосіб	

модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА») (видання 2015 року), затверджених у якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №344 від 04 травня 2017 р. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2017 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2017 рік буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи; оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» Олександра Зверева 26 квітня 2018 року

-

-

* Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

** Заповнюється емітентами – професійними учасниками ринку цінних паперів.

Інформація про стан корпоративного управління

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2017	0	0
2	2016	0	0
3	2015	0	0

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (запишіть): Загальні збори акціонерів не проводилися, оскільки, відповідно до підп.1 п.36 Статуту ПАТ "Аграрний фонд", на період коли єдиним засновником та акціонером товариства є держава, повноваження загальних зборів здійснюються Мінагрополітики без скликання загальних зборів.	Так	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (запишіть): Загальні збори акціонерів не проводилися, оскільки, відповідно до підп.1 п.36 Статуту ПАТ "Аграрний фонд", на період коли єдиним засновником та акціонером товариства є держава, повноваження загальних зборів здійснюються Мінагрополітики без скликання загальних зборів.	Так	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X

Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (запишіть): Загальні збори акціонерів не проводилися, оскільки, відповідно до підп.1 п.36 Статуту ПАТ "Аграрний фонд", на період коли єдиним засновником та акціонером товариства є держава, повноваження загальних зборів здійснюються Мінагрополітики без скликання загальних зборів.	Так	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні) Ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій товариства		
Інше (зазначити)		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради, у тому числі:	7
членів наглядової ради - акціонерів	
членів наглядової ради - представників акціонерів	7
членів наглядової ради - незалежних директорів	
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	7
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	0

Чи проводила наглядова рада самооцінку?

	Так	Ні
--	-----	----

Складу		X
Організації		X
Діяльності		X
Інше (запишіть)	Наглядова рада самооцінку не проводила	

Наглядова рада самооцінку не проводила

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?

0

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші (запишіть)	Комітети у складі наглядової ради не створювались.	
Інші (запишіть)		

Комітети у складі наглядової ради не створювались. Оцінка роботи комітетів не проводилась.

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря? (так/ні)

Ні

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)	Члени наглядової ради виконують свої функції без отримання матеріальної винагороди відповідно до абзацу шостого пункту 38 статуту Товариства.	

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X

Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (запишіть):		X

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)	Копії документів надіслано членам наглядової ради	

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 5 осіб;

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів	Так	Ні	Ні	Ні

наглядової ради				
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Ні	Так	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Ні	Ні	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):	Інші документи (положення) відсутні	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
--	---	--	--	---	--

		ринок цінних паперів			
Фінансова звітність, результати діяльності	Ні	Так	Ні	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Ні	Так	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Так	Ні	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Ні	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Ні	Так	Ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Так	Ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Інше (запишіть)	<p>Для обрання аудиторської компанії ПАТ «Аграрний фонд» звернувся до провідних аудиторських компаній з приводу можливості проведення аудиту та відповідності критеріям, вказаним у постанові Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 №390 «Деякі питання проведення аудиту суб'єктів господарювання державного сектору економіки».</p> <p>Пропозиції надійшли від ПрАТ «КПМГ Аудит», ТОВ «BDO» та ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».</p> <p>Пропозиції були розглянуті на відкритій комісії за участю представників Мінагрополітики,</p>	

	Товариства та зазначених аудиторських компаній. За результатами комісії наказом Мінагрополітики від 12.12.2017 №654 було обрано товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» для проведення аудиту консолідованої фінансової звітності ПАТ «Аграрний фонд» за 2017 рік.
--	---

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Так

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	З метою забезпечення виконання постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 №390 «Деякі питання проведення аудиту суб'єктів господарювання державного сектору економіки».	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	д/в	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	д/в	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні)
Так

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій	X	
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій	X	
Кредити банків	X	
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть):		

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років*?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучати іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	X

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Не визначились

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Ні

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Ні

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ; яким органом управління прийнятий: д/в

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Ні; укажіть яким чином його оприлюднено: д/в

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2018 01 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АГРАРНИЙ ФОНД"	за ЄДРПОУ	38926880
Територія		за КОАТУУ	8039100000
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	46.21
Середня кількість працівників	237		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вул. Б.Грінченка буд.1, м. Київ, 01001		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	939	866	0
первісна вартість	1001	996	1023	0
накопичена амортизація	1002	57	157	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	654	858	0
Основні засоби:	1010	7431	6504	0
первісна вартість	1011	11004	12444	0
знос	1012	3573	5940	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0

накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	190119	210100	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	10000	0	0
Усього за розділом І	1095	209143	218328	0
ІІ. Оборотні активи				
Запаси	1100	2682626	2492368	0
Виробничі запаси	1101	935	42569	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	46496	859717	0
Товари	1104	2635194	1590082	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1378001	1507801	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	375552	1137428	0
з бюджетом	1135	324988	371897	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	10716	952	0
з нарахованих доходів	1140	55	48	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	74489	334648	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	3492	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	859073	841723	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	859073	841723	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1478	2089	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0

Інші оборотні активи	1190	42742	92828	0
Усього за розділом II	1195	5742496	6780830	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	5951639	6999158	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5000000	5000000	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	45269	47705	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	417476	485480	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	5462745	5533185	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2128	2123	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0

Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	2128	2123	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	315000	1000000	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	60584	59818	0
за розрахунками з бюджетом	1620	0	1886	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	942	0
за розрахунками з оплати праці	1630	-10	7825	0
за одержаними авансами	1635	46116	199929	0
за розрахунками з учасниками	1640	-5	-6	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	65081	193456	0
Усього за розділом III	1695	486766	1463850	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	5951639	6999158	0

Примітки

Див. Примітки до фін. звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник

Радченко А. А.

Головний бухгалтер

Ткачук Ю. В.

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АГРАРНИЙ ФОНД"	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
			2018 01 01
			38926880
(найменування)			

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2017 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4372247	2109009
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3922981)	(1762688)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	449266	346321
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	136042	433528
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(154380)	(127622)
Витрати на збут	2150	(152301)	(33071)
Інші операційні витрати	2180	(73366)	(534562)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	(0)	(0)

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	205261	84594
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	24980	48472
Інші доходи	2240	94	181421
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(110964)	(4785)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(178858)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	119371	130844
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-24575	-82133
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	94796	48711
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	94796	48711

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	2213673	214559
Витрати на оплату праці	2505	90901	67976
Відрахування на соціальні заходи	2510	14497	12013
Амортизація	2515	2565	1848

Інші операційні витрати	2520	422172	628884
Разом	2550	2743808	925280

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	50000	50000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	50000	50000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1895.92	974.22
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1895.92	974.22
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Див. Примітки до фін. звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник

Радченко А. А.

Головний бухгалтер

Ткачук Ю. В.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АГРАРНИЙ ФОНД"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

38926880

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2496513	748103
Повернення податків і зборів	3005	0	24589
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	645	768
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2522157	1844061
Надходження від повернення авансів	3020	441155	26544
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	29878	8358
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	21574	55172
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1422513)	(1503694)
Праці	3105	(65441)	(55019)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14245)	(12008)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31133)	(170171)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(156479)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(13692)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4356202)	(815429)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(124)	(3582)

Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(11283)	(49823)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-389019	97869
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	179979
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	23159	48596
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	5100
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(182350)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(5100)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	23159	46225
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	1514000	422600
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	10000	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	829000	240500
Сплату дивідендів	3355	(24356)	(115977)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(88802)	(2785)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2998)	(2280)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(16488)	(175819)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)

Інші платежі	3390	(1718)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	560638	-114761
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	194778	29333
Залишок коштів на початок року	3405	859073	936155
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	212128	106415
Залишок коштів на кінець року	3415	841723	859073

Примітки

Див. Примітки до фін. звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник

Радченко А. А.

Головний бухгалтер

Ткачук Ю. В.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АГРАРНИЙ ФОНД"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

38926880

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	0	0	0

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання:	3255	X	0	X	(0)

фінансових інвестицій					
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АГРАРНИЙ
ФОНД"

(найменування)

Дата(рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

38926880

**Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2017 р.**

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	5000000	0	0	45269	417476	0	0	5462745
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	5000000	0	0	45269	417476	0	0	5462745
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	94796	0	0	94796
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	-24356	0	0	-24356
Спрямування прибутку до zareestrovano kapitalu	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	2436	-2436	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого	4220	0	0	0	0	0	0	0	0

прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

частки в дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	2436	68004	0	0	70440
Залишок на кінець року	4300	5000000	0	0	47705	485480	0	0	5533185

Примітки

Див. Примітки до фін. звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник

Радченко А. А.

Головний бухгалтер

Ткачук Ю. В.

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
			2018 01 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АГРАРНИЙ ФОНД"	за ЄДРПОУ	38926880
Територія		за КОАТУУ	8038200000
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	46.21
Середня кількість працівників	227		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вул. Б.Грінченка буд.1, м. Київ, 01001		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	939	866	0
первісна вартість	1001	1243	1023	0
накопичена амортизація	1002	304	157	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	681	908	0
Основні засоби:	1010	135086	133670	0
первісна вартість	1011	140796	146076	0
знос	1012	5710	12406	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0

накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	4172	20876	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	62546	54047	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	8365	11234	0
Усього за розділом І	1095	211789	221601	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	2368911	2196914	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	111342	474388	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	318135	1005541	0
з бюджетом	1135	355552	420508	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	10716	952	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23085	42863	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	518538	500326	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1482	2101	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0

інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	924	457	0
Усього за розділом II	1195	3697969	4643098	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	3909758	4864699	0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5000000	5000000	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	45269	47709	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1547492	-1477409	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0	0
Усього за розділом I	1495	3497777	3570300	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0

Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	300742	1004834	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	61828	74322	0
за розрахунками з бюджетом	1620	33	1979	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0		0
за розрахунками зі страхування	1625	0	242	0
за розрахунками з оплати праці	1630	27	7824	0
за одержаними авансами	1635	39176	167759	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	7333	34463	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2842	2977	0
Усього за розділом III	1695	411981	1294400	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	3909758	4864700	0

Примітки

Див. Примітки до фін. звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник

Радченко А. А.

Головний бухгалтер

Ткачук Ю.В.

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АГРАРНИЙ ФОНД"	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
			2018 01 01
			38926880
(найменування)			

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2017 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4502291	2060536
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-3756187	-1574924
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	746104	485612
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	46453	137923
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(94814)	(68063)
Витрати на збут	2150	(587693)	(427225)
Інші операційні витрати	2180	(89135)	(40657)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	(0)	(0)

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	20915	87590
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	258539	239363
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(125623)	(52206)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	153831	274747
збиток	2295	(0)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-33160	-68785
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	120671	205962
збиток	2355	(0)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	120671	205962
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	3700508	1409555
Витрати на оплату праці	2505	97149	75601
Відрахування на соціальні заходи	2510	15216	12291
Амортизація	2515	6891	4018
Інші операційні витрати	2520	708065	611339
Разом	2550	4527829	2112804

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	50000	50000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	50000	50000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2.41	4.12
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2.41	4.12
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.49	2.32

Примітки

Див. Примітки до фін. звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник

Радченко А. А.

Головний бухгалтер

Ткачук Ю.В.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АГРАРНИЙ ФОНД"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

38926880

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2576679	824989
Повернення податків і зборів	3005	3063	25367
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	24589
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2601079	1670748
Надходження від повернення авансів	3020	444460	31644
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		355
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	20857	8358
Надходження від операційної оренди	3040	1073	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	158	97
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1433996)	(1409074)
Праці	3105	(68466)	(56978)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14245)	(12549)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(34647)	(170797)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15452)	(156493)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(157)	(89)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(19037)	(14215)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4454425)	(1016111)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1137)	(3252)

Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(243579)	(148646)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(4257)	(1549)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	607383	257398
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	16470
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	24337	52508
дивідендів	3220	36	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	14731	12015
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	204
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(16488)	(5941)
необоротних активів	3260	(1145)	(2331)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(2150)	(21439)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(9657)
Інші платежі	3290	(0)	(2476)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	19321	39353
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	1514000	512352
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	-829000	-329473
Сплату дивідендів	3355	(24356)	(116026)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(102911)	(4775)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2505)	(2386)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)

Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	555228	59692
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-32834	-158353
Залишок коштів на початок року	3405	518538	605312
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	14622	71579
Залишок коштів на кінець року	3415	500326	518538

Примітки

Див. Примітки до фін. звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник

Радченко А. А.

Головний бухгалтер

Ткачук Ю.В.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АГРАРНИЙ ФОНД"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

38926880

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	0	0	0

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості: за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	(0)
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямым методом) не складався.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АГРАРНИЙ
ФОНД"

(найменування)

Дата(рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

38926880

Консолідований звіт про власний капітал за 12 місяців 2017 р.

[illegible]

[illegible]

Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	2440	70082	0	0	72522	0	72522
Залишок на кінець року	4300	5000000	0	0	47709	-1477410	0	0	3570299	0	3570299

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

Див. Примітки до фін. звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів
фінансової звітності

Радченко А. А.

Ткачук Ю.В.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Текст приміток

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Продовження тексту приміток

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 чотирьох основних напрямках:

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

Діяльність Товариства сконцентрована в Україні. Юридична адреса Товариства — Україна, м. Київ, вул. Бориса Грінченка, 1.

Консолідована фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, була затверджена керівництвом Товариства 26 квітня 2018 року.

2. Умови функціонування та економічна ситуація

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала у 2017 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 2014-2017 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 2015-2017 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 2017 року офіційний обмінний курс гривні до долара США становив 28,07 гривні за 1 долар США порівняно з 27,19 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2016 року. З метою запобігання подальшій девальвації гривні Національний банк України ввів ряд обмежень на операції з іноземною валютою. З 04.04.2017 року було пом'якшення обмеження обов'язкового

продажу валютної виручки, з 65% до 50%.

Девальвація національної валюти призвела до тиску на індекс споживчих цін. Офіційний темп інфляції в Україні за 2017 рік сягнув 13,7% (2016 р.: 12,4%).

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 2017 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. Консолідована фінансова звітність включає фінансові звітності ПАТ "Аграрний фонд" та наступних дочірніх підприємств:

Назва Характер діяльності

ДП «Агрофонд-Зерно» Оптова торгівля продуктами переробки

ДП "Агрофінфонд" Надання фінансових послуг

ТОВ "Ардіс Фінанс" Здача в оренду нерухомості

ТОВ "ФК "Фінцентр" Надання фінансових послуг

АТ "ЗНВКІФ "БУДАГРОКАПІТАЛ" Інвестиційна діяльність

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 відрізнятися від оціночних.

Судження

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

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату консолідованої фінансової звітності, які несуть у собі значний

ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

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

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості

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

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 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 здійсненим, для визначення справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміна в припущеннях, які використовуються при

визначенні цих показників, може впливати на справедливу 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 оподатковуваного 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

(а) Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році, за винятком прийняття наведених нижче нових редакцій стандартів, що вступили в силу 01.01.2017 р.

Наступні стандарти були прийняті Групою до застосування на 1 січня 2017 року:

Поправки до існуючих стандартів Ключові питання

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації» Вимагає від підприємств розкривати інформацію про зміни в зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків» Пояснює яким чином визначати відстрочені податкові активи, пов'язані з борговими інструментами, які вимірюються за справедливою вартістю

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.» Незначні поправки до МСФЗ 12

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало жодного впливу на консолідований фінансовий стан або показники діяльності Групи.

За винятком додаткового розкриття змін в зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю, наведених у Примітці 26, прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало жодного впливу на консолідований фінансовий стан або показники діяльності Групи та будь-які розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи.

(б) На початку 2017 року керівництво Групи добровільно змінило свою облікову політику щодо методу списання запасів, а саме з 01 січня 2017 Група обліковує собівартість реалізації запасів за методом середньозваженої вартості. Керівництво Групи вважає, що така зміна облікової політики краще відображає існуючу практику ведення бізнесу, збільшує доречність та надійність інформації у консолідованій фінансовій звітності.

На початок поточного періоду неможливо визначити кумулятивний вплив застосування нової облікової політики до всіх попередніх періодів, оскільки докладаючи всіх розумно-можливих та економічно-обґрунтованих зусиль, Група технічно не в змозі здійснити математичний обрахунок значної кількості проведених у попередніх періодах операцій. Група застосовує зміни в обліковій політиці перспективно з 01 січня 2017 року відповідно по МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки».

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:

Будинки та споруди 20-100 років

Транспортні засоби 5-10 років

Машини та обладнання 3-20 років

Інші основні засоби 3-12 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.

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 оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується належна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними показниками, котируваннями цінних паперів, які вільно обертаються на біржі чи іншими доступними показниками справедливої вартості.

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

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

Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Оцінка справедливої вартості

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

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

У 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.

Подальша оцінка

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

Позики та дебіторська заборгованість

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

Інвестиції утримувані до погашення

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

Фінансові активи наявні для продажу

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

Група оцінила свої фінансові активи наявні для продажу на предмет справедливості припущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Група не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінились, Група в рідких випадках

може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація до категорії позик і дебіторської заборгованості дозволяється у тому випадку, якщо фінансовий актив задовольняє визначенню позик і дебіторської заборгованості, і при цьому компанія має можливість і має намір утримувати ці активи в осяжному майбутньому або до погашення. Перекласифікація до складу інструментів утримуваних до погашення дозволяється тільки в тому випадку, якщо компанія має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення. У випадку наявності фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії «наявні для продажу», пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку інвестицій, що залишився із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваними грошовими потоками також амортизується протягом строку використання активу, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума відображена у капіталі перекласифіковується до звіту про сукупний дохід. Справедлива вартість інвестицій, які активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається за ринковими котируваннями, що пропонуються покупцями на момент закінчення торгів на дату консолідованої фінансової звітності. Справедлива вартість інвестицій, що не мають активного обігу на ринку, визначається за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності.

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

Знецінення фінансових активів

На 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 позицією 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 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 оцінюється 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 переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, або похідні інструменти визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Група класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

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

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

Подальша оцінка

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

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у консолідованому звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання фінансових інструментів

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

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

Операції РЕПО

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

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

Запаси

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

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

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

Собівартість реалізації обраховується за методом середньозваженої вартості списання.

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.

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 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; та
2. щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

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

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

На кожну дату складання консолідованої фінансової звітності Група переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Групою на кожну дату 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.

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 2017 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 фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства та на визначення збитків від знецінення фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Товариства.

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

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, дозволяється ретроспективне застосування в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому

допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 16 «Оренда». МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда - заохочення» і Тлумачення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

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

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу.

Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

МСФЗ 17 «Договори страхування. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати.

Продовження тексту приміток

Поправки до існуючих стандартів і тлумачення:

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

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій» 1 січня 2018 року

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 – «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» 1 січня 2018 року

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.» Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 1, МСФЗ (IAS) 28 1 січня 2018 року

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і облік авансів» 1 січня 2018 року

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості» 1 січня 2018 року

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» 1 січня 2019 року

Пояснення до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» 1 січня 2018 року

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Передплата з негативною компенсацією» 1 січня 2019 року

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток» 1 січня 2019 року

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.» 1 січня 2019 року

На разі керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ (IFRS) 9

«Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 15 «Доход від договорів з клієнтами» та МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до

застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

9. Виправлення помилок попередніх періодів

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Група відобразила наступні коригування, у зв'язку з консолідацією АТ АТ "БУДАГРОКАПІТАЛ", ТОВ «Ардіс Фінанс» та ТОВ «ФК «Фінцентр»:

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

Стаття Прим. Згідно з попереднім періодом Перерахунок 2016 рік (перераховано)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2 060 536 - 2 060 536

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (1 576 354) 1 430 (1 574 924)

Валовий прибуток 484 182 1 430 485 612

Інші операційні доходи (а) 132 988 4 935 137 923

Адміністративні витрати (б) (67 194) (869) (68 063)

Витрати на збут (431 534) 4 309 (427 225)

Інші операційні витрати (а) (30 936) (9 721) (40 657)

Прибуток від операційної діяльності: 87 506 84 87 590

Інші фінансові доходи (в) 234 969 4 394 239 363

Фінансові витрати (в) (20 386) (31 820) (52 206)

Фінансові результати до оподаткування:

прибуток 302 089 (27 342) 274 747

Витрати (дохід) з податку на прибуток (г) (66 816) (1 969) (68 785)

Чистий фінансовий результат:

Прибуток 235 273 (29 311) 205 962

(а) Примітка № 16. Інші операційні доходи, чисті

У зв'язку з консолідацією дочірніх компаній, які вказані вище, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Група відобразила 4 935 тис. грн. інших операційних доходів та 1 754 тис. грн. інших операційних доходів, пов'язаних із діяльністю дочірніх підприємств. Також Група відобразила збиток від знецінення довгострокової дебіторської заборгованості по ПДВ в сумі 11 471 тис. грн.:

Інші операційні доходи, чисті Згідно з попереднім періодом Перерахунок 2016 рік (перераховано)

Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом 112 141 - 112 141

Нараховані штрафні санкції до отримання 20 847 - 20 847

Інші операційні доходи - 4 935 4 935

Всього інших операційних доходів 132 988 4 935 137 923

Втрати від знецінення запасів (22 122) - (22 122)

Втрати від знецінення довгострокової дебіторської заборгованості по ПДВ - (11 471) (11 471)

Банківські проценти та комісії (2 128) - (2 128)

Штрафи та пені (462) (4) (466)

Інші витрати (6 224) 1 754 (4 470)

Всього інших операційних витрат (30 936) (9 721) (40 657)

Інші операційні доходи, чисті 102 052 (4 786) 97 266

(б) Примітка № 14. Адміністративні витрати

У зв'язку з консолідацією дочірніх компаній, які вказані вище, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Група відобразила адміністративні витрати на суму 4 518 тис. грн та згорнула витрати на оренду та комунальні послуги бізнес-центру Очаківський в сумі 3 649 тис. грн.

Адміністративні витрати Згідно з попереднім періодом Перерахунок 2016 рік (перераховано)

Заробітна плата та нарахування на зарплату (45 788) (1 599) (47 387)

Оренда (7 389) 3 020 (4 369)

Аудит та інші професійні послуги (6 035) (757) (6 792)

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів (2 002) (2 016) (4 018)

Комунальні послуги (1 818) 629 (1 189)

Представницькі витрати та витрати на службові відрядження (1 007) - (1 007)

Витрати з ремонтів та технічного обслуговування (1 944) - (1 944)

Витрати зі страхування (429) - (429)

Телекомунікаційні витрати (117) - (117)

Інші адміністративні витрати (665) (146) (811)

Всього адміністративні витрати (67 194) (869) (68 063)

(в) Примітка № 17. Фінансові доходи (витрати), чисті

У зв'язку з консолідацією дочірніх компаній, які вказані вище, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Група відобразила фінансові доходи в розмірі 4 394 тис. грн, які складаються з доходів від розміщених депозитів, доходу від відновлення корисності фінансових активів та зменшення доходу від реалізації цінних паперів до дочірніх підприємств, а також з 31 820 тис. грн. фінансових витрат, які складаються із знецінення фінансових інструментів, а саме знецінення виданої позики пов'язаній стороні та інших фінансових, а також процентних витрат.

Фінансові доходи (витрати), чисті Згідно з попереднім періодом Перерахунок 2016 рік (перераховано)

Процентний дохід від надання товарних позик 184 989 - 184 989

Процентний дохід від розміщення коштів на депозит або відсотки по залишках на поточних рахунках 48 859 4 404 53 263

Дохід від відновлення корисності фінансових активів - 1 010 1 010

Результат від реалізації ОВДП та цінних паперів 1 121 (1 020) 101

Всього інших фінансових доходів 234 969 4 394 239 363

Витрати від знецінення фінансових інструментів (8 990) (30 027) (39 017)

Процентні витрати (11 396) (1 793) (13 189)

Всього інших фінансових витрат (20 386) (31 820) (52 206)

Фінансові доходи, чисті 214 583 (27 426) 187 157

(г) Примітка № 18. Податок на прибуток

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Група відобразила витрати з податку на прибуток дочірній компанії в розмірі 16 тис. грн. і витрати в зв'язку з нарахуванням відстрочених податкових активів на суму 1 953 тис. грн.

Податок на прибуток Згідно з попереднім періодом Перерахунок 2016 рік (перераховано)

Поточні витрати з податку на прибуток 82 132 16 82 148

Витрати /(дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць (15 316) 1 953 (13 363)

Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки 66 816 1 969 68 785

Обліковий збиток до оподаткування 302 090 (1 263) 300 827

Обліковий прибуток, який не є об'єктом оподаткування податком на прибуток - (26 080) (26 080)

Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18% (2015:18%) 54 376 (227) 54 149

Витрати/(доходи), що не включаються до складу валового фінансового результату 6 475 131 6 606

Невизнанні відстрочені податкові активи/(зобов'язання) 5 965 2 065 8 030

Витрати з податку на прибуток 66 816 1 969 68 785

Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)

Згідно з попереднім періодом

Перерахунок

На 31.12.2016 рік (перераховано)

Поточні витрати з податку на прибуток

Товари 54 968 - 54 968

Забезпечення 1 321 - 1 321

Основні засоби (64) - (64)

Аванси видані 2 267 - 2 267

Кредити за амортизованою вартістю (2 993) - (2 993)

Торгова та інша дебіторська заборгованість 9 000 (1 953) 7 047

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті 64 499 (1 953) 62 546

9.2. Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)

Стаття Прим. Згідно з попереднім періодом Перерахунок На 31.12.2016 (перераховано)

Нематеріальні активи 939 - 939

первісна вартість 1 243 - 1 243

знос (304) - (304)

Незавершені капітальні інвестиції 681 - 681

Основні засоби (г) 7 800 127 286 135 086

первісна вартість (г) 11 398 129 398 140 796

знос (г) (3 598) (2 112) (5 710)

Довгострокові фінансові інвестиції (д) 184 991 (180 819) 4 172

Відстрочені податкові активи (г) 64 499 (1 953) 62 546

Інші необоротні активи (е) - 8 365 8 365

Усього за розділом I 258 910 (47 121) 211 789

Запаси 2 368 911 - 2 368 911

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (є) 108 725 2 617 111 342

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

за виданими авансами (ж) 319 831 (1 696) 318 135

з бюджетом 351 631 3 921 355 552

Інша поточна дебіторська заборгованість (з) 12 872 10 213 23 085

Гроші та їх еквіваленти (і) 515 220 3 318 518 538

Витрати майбутніх періодів 1 482 - 1 482

Інші оборотні активи - 924 924

Усього за розділом II 3 678 672 19 297 3 697 969

Баланс 3 937 582 (27 824) 3 909 758

I. Власний капітал

Зареєстрований капітал 5 000 000 - 5 000 000

Резервний капітал 45 269 - 45 269

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (1 518 181) (29 311) (1 547 492)

Усього за розділом I 3 527 088 (29 311) 3 497 777

Короткострокові кредити банків 300 742 - 300 742

Поточна кредиторська заборгованість за:

товари, роботи, послуги 61 016 812 61 828

рахунками з бюджетом 33 - 33

рахунками з оплати праці 27 - 27

поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 38 848 328 39 176

Поточні забезпечення 7 333 - 7 333

Інші поточні зобов'язання 2 495 347 2 842

Усього за розділом III 410 494 1 487 411 981

Баланс 3 937 582 (27 824) 3 909 758

(г) Примітка № 19. Основні засоби

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року Група придбала дочірні компанії АТ "БУДАГРОКАПІТАЛ", ТОВ «Ардіс Фінанс» та ТОВ «ФК «Фінцентр», які відобразила в консолідованій фінансовій звітності як придбання індивідуальних ідентифікованих активів та прийнятих зобов'язань оскільки придбання цих активів не утворювало бізнес. Собівартість придбаних активів та зобов'язань була розподілена на індивідуальні ідентифіковані активи та зобов'язання на основі їхньої відносної справедливої вартості на дату придбання.

У зв'язку з консолідацією дочірніх компаній, які вказані вище, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Група відобразила придбання індивідуальних ідентифікованих активів, а саме основні засоби в розмірі балансової вартості 121 340 тис. грн., що представляє собою бізнес-центр Очаківський, за адресою м. Київ, пров. Очаківський, 5/6, що є фактичною адресою більшості

компаній Групи.

(д) Примітка № 21. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2016 Група елімінувала інвестиції в контрольовані дочірні компанії АТ "БУДАГРОКАПІТАЛ", ТОВ «Ардіс Фінанс», ТОВ «ФК «Фінцентр» в розмірі 180 819 тис. грн. Фінансові інвестиції Згідно з попереднім періодом Перерахунок На 31.12.2016 (перераховано)

Довгострокові фінансові інвестиції:

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств 180 819 (180 819) -

Інші фінансові інвестиції 13 162 1 010 14 172

Резерв під знецінення фінансових активів (8 990) (1 010) (10 000)

184 991 (180 819) 4 172

(е) Інші необоротні активи

У зв'язку з тим, що станом на 31.12.2016 компанія Групи ТОВ «Ардіс Фінанс» мала дебіторську заборгованість по податковому кредиту з податку на додану вартість в розмірі 23 755 тис. грн., яку Група планує використовувати більше ніж протягом 12 місяців після звітної дати, Група відобразила витрати від знецінення даної довгострокової частини дебіторської заборгованості з ПДВ у сумі 8 365 тис. грн. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року було визнано інших операційних витрат в розмірі 13 406 тис. грн., а також інших операційних доходів в зв'язку з відновленням корисності активів у сумі 1 935 тис. грн.

(є) Примітка № 24. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

У зв'язку з консолідацією дочірніх компаній, які вказані вище, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Група відобразила дебіторську заборгованість в розмірі 2 617 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи Згідно з попереднім періодом Перерахунок На 31.12.2016 (перераховано)

Дебіторська заборгованість за відвантажені товари 140 612 2 617 143 229

Мінус: Резерв знецінення (31 887) - (31 887)

108 725 2 617 111 342

(ж) Примітка № 25. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2016 Група згорнула дебіторську заборгованість за виданими авансами дочірньої компанії ТОВ «Ардіс Фінанс» перед ПАТ «Аграрний Фонд в розмірі 1 696 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Згідно з попереднім періодом Перерахунок На 31.12.2016 (перераховано)

Передплати за сільгосппродукцію 259 477 - 259 477

Передплата за страхування 53 576 - 53 576

Передплата за інші послуги 6 778 (1 696) 5 082

319 831 (1 696) 318 135

(з) Примітка № 26. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2016 Група відобразила іншу поточну дебіторську заборгованість в розмірі 10 213 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Згідно з попереднім періодом Перерахунок На 31.12.2016 (перераховано)

Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам по депозитах 76 453 280 76 733

Розрахунки за претензіями 7 519 10 850 18 369

Інша дебіторська заборгованість 7 674 (917) 6 757

91 646 10 213 101 859

Знецінення (78 774) - (78 774)

12 872 10 213 23 085

(і) Примітка № 22. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2016 Група відобразила грошові кошти дочірніх компаній в розмірі 3 318 тис. грн., які здебільшого знаходяться на рахунках в банку ПАТ «Укргазбанк», який є основним банком Групи.

Грошові кошти Згідно з попереднім періодом Перерахунок На 31.12.2016 (перераховано)

Грошові кошти в банках та касі 560 635 3 318 563 953

Грошові кошти в дорозі - - -

Короткострокові депозити з можливістю дострокового розірвання 2 362 295 - 2 362 295
2 922 930 3 318 2 926 248

Резерв під знецінення фінансових активів (2 407 710) - (2 407 710)
515 220 3 318 518 538

9.3. Консолідований звіт про рух грошових коштів

Стаття Згідно з попереднім періодом Перерахунок На 31.12.2016 (перераховано)

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від:

Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 822 218 2 771 824 989

Повернення податків і зборів 25 367 - 25 367

у тому числі податку на додану вартість 24 589 - 24 589

Надходження авансів від покупців і замовників 1 662 714 8 034 1 670 748

Надходження від повернення авансів 26 544 5 100 31 644

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках - 355 355

Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) 8 358 - 8 358

Інші надходження 97 - 97

Витрачання на оплату:

Товарів (робіт, послуг) (1 407 935) (1 139) (1 409 074)

Праці (56 048) (930) (56 978)

Відрахувань на соціальні заходи (12 291) (258) (12 549)

Зобов'язань з податків і зборів (170 532) (265) (170 797)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток (156 493) - (156 493)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість (89) - (89)

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (13 950) (264) (14 215)

Витрачання на оплату авансів (1 000 093) (16 018) (1 016 111)

Витрачання на оплату повернення авансів (3 137) (115) (3 252)

Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами (148 646) - (148 646)

Інші витрачання (1 519) (30) (1 549)

Чистий рух коштів від операційної діяльності (254 903) (2 495) (257 398)

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від реалізації:

фінансових інвестицій 185 079 (168 609) 16 470

Відсотків 48 929 3 579 52 508

Надходження від погашення позик 903 11 112 12 015

Інші надходження - 204 204

Витрачання на придбання: -

фінансових інвестицій (180 953) 175 012 (5 941)

необоротних активів (2 331) - (2 331)

Витрачання на надання позик (7 196) (14 243) (21 439)

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці - (9 657) (9 657)

Інші платежі (12 242) 9 766 (2 476)

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності 32 189 7 164 39 353

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження від:

Отримання позик 422 600 89 752 512 352

Витрачання на:

Погашення позик (240 500) (88 973) (329 473)

Сплату дивідендів (116 026) - (116 026)

Витрачання на сплату відсотків (2 785) (1 990) (4 775)

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди (2 246) (140) (2 386)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності 61 043 (1 351) 59 692

Чистий рух грошових коштів за звітний період (161 671) 3 318 (158 353)

Залишок коштів на початок року 605 312 - 605 312

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів 71 579 - 71 579

Залишок коштів на кінець року 515 220 3 318 518 538

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;

- сегмент закупівлі, фасовки та реалізації мінеральних добрив та цукру;

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.

Інформація щодо результатів сегментів за 2017 рік та фінансового стану на 31.12.2017 наведена нижче:

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року Переробка зернових культур Торгівля зерновими

культурами Торгівля мінеральними добривами та цукром Коригування та виключення

Консолідовано

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 1 560 498 2 412 569 529 224 - 4 502 291

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (1 231 083) (2 074 178) (428 498) (22 428) (3 756 187)

Інші операційні доходи - 13 933 - 32 520 46 453

Адміністративні витрати - - - (94 814) (94 814)

Витрати на збут (9 452) - (52 848) (525 393) (587 693)

Інші операційні витрати (14 105) (61 783) (3 945) (9 302) (89 135)

Інші фінансові доходи - 219 341 - 39 198 258 539

Фінансові витрати - - - (125 623) (125 623)

Витрати (дохід) з податку на прибуток - - - (33 160) (33 160)

Чистий фінансовий результат сегменту 305 858 509 882 43 933 (739 002) 120 671

Всього активи 123 221 1 959 839 1 616 804 1 164 835 4 864 699

Всього зобов'язання 12 842 53 047 169 459 1 057 047 1 292 395

Протягом 2017 р. Група почала новий напрямок бізнесу щодо торгівлі мінеральними добривами, в зв'язку з нестачею пропозиції на українському ринку. Також Група отримала виручку від перепродажу цукру підприємства ДСБУ «Аграрний фонд».

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 Торгівля мінеральними добривами та цукром 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) (914 164) (660 760) - - (1 574 924)

Інші операційні доходи - 20 847 - 117 076 137 923

Адміністративні витрати - - - (68 063) (68 063)

Витрати на збут (7 002) - - (420 223) (427 225)

Інші операційні витрати (873) (31 348) - (8 436) (40 657)

Інші фінансові доходи - 190 308 - 49 055 239 363

Фінансові витрати - - - (52 206) (52 206)

Витрати (дохід) з податку на прибуток - - - (68 785) (68 785)

Чистий фінансовий результат сегменту 322 695 334 844 - (451 577) 205 962

Всього активи 48 829 2 734 906 - 1 126 023 3 909 758

Всього зобов'язання 66 273 138 204 - 207 504 411 981

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року витрати по амортизації основних засобів та нематеріальних активів склали 6 891 тис. грн. (2016: 4 018 тис. грн.).

Розподіл між сегментами неможливо виконати, оскільки ці необоротні активи використовуються Групою в адміністративних цілях.

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року капітальні інвестиції склали 5 802 тис. грн. (2016: 12 992 тис. грн.), їх розподіл між операційними сегментами неможливий з тієї ж причини, що наведена вище.

11. Доходи від реалізації (рядок 2000 форми 2)

Доходи від реалізації за підсумками 2017 та 2016 років мали наступну структуру:

2017 2016

Реалізація продукції переробки зернових культур 1 560 498 1 244 734

Реалізація зернових культур 2 412 569 815 797

Реалізація мінеральних добрив 449 635 -

Реалізація цукру 79 589 -

Дохід від послуг - 5

4 502 291 2 060 536

За географічною ознакою доходи від реалізації можна представити наступним чином:

2017 2016

Реалізація в Україні 4 094 269 1 868 021

Реалізація на експорт 408 022 192 515

4 502 291 2 060 536

За підсумками 2017 та 2016 років обсяг реалізацій продукції одному з покупців перевищив 10% від загальної реалізації Групи.

12. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)

За підсумками 2017 та 2016 років за елементами витрат собівартість реалізації може бути представлена наступним чином:

2017 2016 (перераховано)

Собівартість реалізованих зернових культур (3 136 765) (1 409 555)

Собівартість реалізованих мінеральних добрив (351 351) -

Витрати на переробку зернових культур (135 246) (116 702)

Собівартість реалізованого цукру (77 146) -

Резерв під знецінення авансів наданих під закупівлю зернових (16 090) (17 847)

Заробітна плата та нарахування на зарплату (22 428) (21 647)

Оренда - (620)

Комунальні послуги - (206)

Відображення запасів за найменшою з оцінок (11 577) (3 867)

Інші виробничі витрати (5 584) (4 480)

(3 756 187) (1 574 924)

Зміни у резерві під знецінення авансів наданих під закупівлю зернових:

2017 2016 (перераховано)

На початок року (47 749) (29 902)

Нараховано за рік (30 050) (17 847)

Зменшено 13 960 -

Використано - -

На кінець року (63 839) (47 749)

13. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)

2017 2016 (перераховано)

Заробітна плата та нарахування на зарплату (64 642) (47 387)

Оренда (3 463) (4 369)

Аудит та інші професійні послуги (11 948) (6 792)

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів (6 891) (4 018)

Комунальні послуги (365) (1 189)

Представницькі витрати та витрати на службові відрядження (2 550) (1 007)

Витрати з ремонтів та технічного обслуговування (610) (1 944)

Витрати зі страхування (2 507) (429)

Телекомунікаційні витрати (319) (117)

Інші адміністративні витрати (1 519) (811)

(94 814) (68 063)

14. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)

2017 2016 (перераховано)

Витрати на зберігання (282 133) (218 169)

Транспортні витрати (216 878) (104 193)

Витрати на страхування (53 727) (75 616)

Заробітна плата та нарахування на зарплату (25 295) (18 858)

Реклама (208) (999)

(Збільшення) / зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості (9 452) (9 390)

(587 693) (427 225)

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

2017 2016 (перераховано)

Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом 17 662 112 141

Нараховані штрафні санкції до отримання 13 933 20 847

Доходи від відновлення корисності активів 7 804 -

Інші операційні доходи 7 054 4 935

Всього інших операційних доходів 46 453 137 923

Втрати від знецінення запасів (75 888) (22 122)

Втрати від знецінення довгострокової дебіторської заборгованості по ПДВ - (11 471)

Банківські комісії (1 040) (2 128)

Штрафи та пені (1 452) (466)

Інші операційні витрати (10 755) (4 470)

Всього інших операційних витрат (89 135) (40 657)

Інші операційні доходи/(витрати), чисті (42 682) 97 266

Втрати від знецінення запасів за 2017 рік включають в себе витрати від перерахунку резерву під знецінення запасів в зв'язку зі зміною облікової політики по списанню запасів та нарахування резерву на запаси, які зберігаються на ДП «Івано-Франківський комбінат хлібопродуктів».

Доходи від відновлення корисності активів складаються зі зменшення резерву знецінення запасів, які раніше перебували в судових спорах, та були відшкодовані Групі в 2017 р. в сумі 5 703 тис.

грн., а також відновлення корисності довгострокової дебіторської заборгованості по ПДВ в розмірі 2 101 тис. грн.

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

2017 2016 (перераховано)

Процентний дохід від надання товарних позик 219 341 184 989

Процентний дохід від розміщення коштів на депозит або відсотки по залишках на поточних рахунках 29 198 53 263

Дохід від відновлення корисності фінансових активів 10 000 1 010

Результат від реалізації ОВДП та цінних паперів - 101

Всього інших фінансових доходів 258 539 239 363

Витрати від знецінення фінансових інструментів (514) (25 777)

Процентні витрати (122 003) (13 189)

Всього інших фінансових витрат (122 517) (38 966)

Фінансові доходи, чисті 136 022 200 397

Збитки від знецінення фінансових інструментів в 2016 році, в тому числі, складаються з сум знецінення фінансових інвестицій в сумі 11 849 тис. грн., а також знецінення заборгованості ПАТ «Державний земельний банк» щодо депозиту, в розмірі 10 000 тис. грн., який було відшкодовано в повному розмірі протягом 2017 року, що відображено як доходи від відновлення корисності фінансових активів в сумі 10 000 тис. грн.

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:

2017 2016 (перераховано)

Поточні витрати з податку на прибуток 24 661 82 148

Витрати /(дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць 8 499 (13 363)

Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки 33 160 68 785

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчились 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р.:

2017 2016 (перераховано)

Обліковий прибуток до оподаткування 154 956 300 827

Обліковий прибуток, який не є об'єктом оподаткування податком на прибуток (1 125) (26 080)

Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18% 27 892 54 149

Витрати/(доходи), що не включаються до складу валового фінансового результату (2 605) 6 606

Невизнанні відстрочені податкові активи 7 873 8 030

Витрати з податку на прибуток 33 160 68 785

Відстрочені податки станом на 31.12.2017 р. включали:

31 грудня 2016 (перераховано) Відображено у складі сукупного доходу 31 грудня 2017

Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)

Товари 54 968 (3 817) 51 151

Забезпечення 1 321 592 1 913

Основні засоби (64) 156 92

Аванси видані 2 267 1 250 3 517

Кредити за амортизованою вартістю (2 993) 3 863 870

Торгова кредиторська заборгованість - 2 664 2 664

Торгова та інша дебіторська заборгованість 7 047 (13 207) (6 160)

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті 62 546 (8 499) 54 047

Відстрочені податки станом на 31.12.2016 р. включали:

31 грудня 2015 Відображено у складі сукупного доходу 31 грудня 2016 (перераховано)

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)

Торгівельна дебіторська заборгованість - 7 047 7 047

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті 49 183 13 363 62 546

Сума та структура невизнаних відстрочених податкових активів наступна:

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Інвестиції 448 423 449 907 447 137

Торгова дебіторська заборгованість 9 400 1 690 -

Інші необоротні активи 1 687 2 065 -

Аванси видані 3 530 1 505 -

463 040 455 167 447 137

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

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

Показник Будинки та споруди Машини та обладнання Транспортні засоби Інші основні засоби

Незавершене будівництво Всього

Первісна вартість

На 31 грудня 2015 р. - 1 041 4 728 695 - 6 464

Надходження (переховано) 2 863 1 193 3 373 5 563 - 12 992

Придбання індивідуальних ідентифікованих активів 121 142 22 176 - 121 340

Списання - - - - -

На 31 грудня 2016 р. (перераховано) 124 005 2 256 8 101 6 434 - 140 796

Надходження 2 906 546 961 1 140 - 5 553

Списання - (6) (224) (43) - (273)

На 31 грудня 2017 р. 126 911 2 796 8 838 7 531 - 146 076

-

Накопичена амортизація та знецінення -

На 31 грудня 2015 р. - (142) (945) (654) - (1 741)

Амортизаційні нарахування (перераховано) (631) (380) (991) (1 871) (3 873)

Придбання індивідуальних ідентифікованих активів (78) - - (18) (96)

Амортизація списаних об'єктів - - - -

На 31 грудня 2016 р. (перераховано) (709) (522) (1 936) (2 543) - (5 710)

Амортизаційні нарахування (1 953) (533) (1 607) (2 698) - (6 791)

Амортизація списаних об'єктів - 2 93 - - 95

На 31 грудня 2017 р. (2 662) (1 053) (3 450) (5 241) - (12 406)

Залишкова вартість:

На 31 грудня 2017 р. 124 249 1 743 5 388 2 290 - 133 670

На 31 грудня 2016 р. (перераховано) 123 296 1 734 6 165 3 891 - 135 086

На 31 грудня 2015 р. - 899 3 783 41 - 4 723

Станом на 31.12.2017 р. Група мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 4 558 тис. грн. (2016: 1 238 тис. грн.).

Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р. Товариство не мало об'єктів основних засобів, які знаходяться в заставі.

Станом на 31.12.2017 р. балансова вартість основних засобів (транспортні засоби), які використовуються Групою згідно договорів фінансового лізингу склала 3 468 тис. грн. (2016: 3 331 тис. грн.).

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 31.12.2017 р., змінилась наступним чином:

31 грудня 2016р. Амортизація за рік Надходження протягом року Надходження протягом року 31 грудня 2017р.

Первісна вартість 1 243 - 27 - 1 270

Амортизація (304) (100) - - (404)

Залишкова вартість 939 (100) 27 - 866

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2017 р., склала 908 тис. грн. (2016: 681 тис. грн.).

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

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 31.12.2017 та 31.12.2016 включали наступне:

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Довгострокові фінансові інвестиції:

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств - - -

Інші фінансові інвестиції 20 876 14 172 8 990

Резерв під знецінення фінансових активів - (10 000) -

20 876 4 172 8 990

Станом на 31.12.2017 р. інші фінансові інвестиції включають інвестиції в ПАТ «Банк «Український Капітал» та ТОВ «КУА «Довіра» в розмірі 20 197 тис. грн. та 679 тис. грн., доля володіння в яких складає 9,99% (2016: 2,89%) та 9,5% (2016: 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 31.12.2016 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.

Станом на 31 грудня 2016 року Група створила резерв під знецінення субординованого боргу по депозиту в розмірі 10 000 тис. грн. В 2017 р. грошові кошти були повернені в повному обсязі (Прим. 16).

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

Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р. грошові кошти та їх еквіваленти включали:

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Грошові кошти в банках та касі 838 445 563 953 322 647

Грошові кошти в дорозі - - 7 057

Короткострокові депозити з можливістю дострокового розірвання 2 069 591 2 362 295 2 683 318 2 908 036 2 926 248 3 013 022

Резерв під знецінення фінансових активів (2 407 710) (2 407 710) (2 407 710)

500 326 518 538 605 312

На 31.12.2017 року депозит в сумі 322 773 тис. грн. був розміщений у ПАТ "Банк інвестицій та заощаджень", номінований у долл. США, зі строком погашення 18 квітня 2018 р., та процентною ставкою в розмірі 6,5%.

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

31.12.2017 31.12.2016 01.01.2016

Українська гривня 21 325 52 365 7 339

Долар США 479 001 465 743 597 973

Євро 430 -

500 326 518 538 605 312

Зміни у резерві під знецінення фінансових активів включали:

2017 2016 (перераховано)

На початок року (2 417 710) (2 407 710)

Нараховано за рік - (25 777)

Зменшено за рік 10 000 -

Використано 15 777

На кінець року (2 407 710) (2 417 710)

22. Запаси (рядок 1100 форми 1)

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Сировина і товари для продажу 2 277 567 2 414 642 1 804 301

Готова продукція 78 098 45 644 37 903

Паливо 2 091 254 408

Запасні частини 261 146 302

Інші запаси 1 060 535 77

Мінус: Резерв знецінення запасів (162 163) (92 310) (70 188)

2 196 914 2 368 911 1 772 803

Станом на 31.12.2017 р. товари в обороті загальною вартістю 1 940 475 тис. грн. передано в заставу в якості забезпечення за відсотковими кредитами українського банку (Примітка 26) (2016 р.: 2 199 931 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:

2017 2016 (перераховано)

На початок року (92 310) (70 188)

Нараховано за рік (Прим.15) (75 888) (22 122)

Відновлено зі складу резерву 5 703 -

Використано 332 -

На кінець року (162 163) (92 310)

23. Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 форми 1)

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Дебіторська заборгованість за відвантажені товари 515 352 143 229 194 193

Мінус: Резерв знецінення (40 964) (31 887) (24 886)

474 388 111 342 169 307

Станом на 31.12.2017 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для дебіторської заборгованості номінальною вартістю 9 077 тис. грн. (Примітка 14) (2016 р.: 7 001 тис.грн). Зміни у резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

2017 2016 (перераховано)

На початок року (31 887) (24 886)

Нараховано за рік (9 077) (7 001)

Використано - -

На кінець року (40 964) (31 887)

Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р., аналіз торгової дебіторської заборгованості, строк сплати якої настав:

Всього Не прострочені та не знецінені Прострочені, але не знецінені

до 30 днів 31-60 днів 61-90 днів 91-120 днів 121-365 днів більше 365 днів

31.12.2017 474 388 428 105 27 217 6 924 7 224 1 365 2 146 1 407

31.12.2016 111 342 104 489 3 285 117 - - 2 617 834

31.12.2015 169 307 167 508 264 - 112 53 1 370

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

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Передплати за сільгосппродукцію 873 791 259 477 792 384

Передплата за страхування 89 686 53 576 26 783

Передплата за мінеральні добрива 26 808 - -

Передплата за інші послуги 15 256 5 082 5 868

1 005 541 318 135 825 035

Передплати за сільгосппродукцію представлені форвардними контрактами під закупівлю зерна та по суті своєї 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)

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам по депозитах та форвардним контрактам

103 499 76 733 77 015

Розрахунки за претензіями 14 743 18 369 18 892

Інша дебіторська заборгованість 6 876 6 757 -

125 118 101 859 95 907

Мінус:

знецінення (79 149) (78 774) (76 385)

45 969 23 085 19 522

Станом на 31.12.2017 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для іншої дебіторської заборгованості номінальною вартістю 375 тис. грн. (Прим. 14) (2016 р.: 2 389 тис. грн.). Зміни у резерві на зменшення корисності іншої дебіторської заборгованості включали:

2017

На початок року (78 774)

Нараховано за рік (375)

Використано -

На кінець року (79 149)

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

Станом на звітні дати, короткострокові кредити та позики включали:

Валюта Ефективна ставка відсотка, % 31.12.2017 31.12.2016 31.12.2015

Забезпечені банківські кредити від українського банку гривня 23,10% 1 016 986 - -

Витрати по залученню кредиту (12 152) - -

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)

1 004 834 300 742 128 735

Кредит станом на 31.12.2017 р. забезпечений заставою товарів в обороті загальною вартістю 1 940 475 тис. грн. (2016: 2 199 931 тис. грн.) (Прим. 22).

Сума невикористаних кредитних ліній станом на 31.12.2017 року складає Нуль тис. грн. (2016: 685 000 тис. грн.).

Фінансовий інструмент Станом на 31.12.2016 Грошова зміна Негрошова зміна Станом на 31.12.2017

Нарахування відсотків Амортизація витрат по залученню кредиту Нарахування дивідендів за 2016 рік Інший рух

Короткострокові кредити банків 300 742 582 089 105 704 16 299 - - 1 004 834

в тому числі

Тіло кредиту 315 000 685 000 - - - 1 000 000

Відсотки до сплати 2 367 (91 085) 105 704 - - - 16 986

Витрати по залученню кредиту (16 625) (11 826) - 16 299 - - (12 152)

Дивіденди до сплати - (24 356) - - 24 356 - -

Інші інструменти 2 128 (2 505) - - - 2 993 2 616
Всього 302 870 555 228 105 704 16 299 24 356 2 993 1 007 450

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 закрите (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.

Частка прибутку до сплати у державний бюджет

В 2017 році Група сплатила обов'язкову суму прибутку у державний бюджет в розмірі 24 355 тис. грн. за результатами діяльності року, що закінчився 31 грудня 2016.

Розподіл прибутку

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу власникам, визначається на основі даних фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром будь-яких інших резервів, які підлягають розподілу, але не більше суми нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності, підготовленої згідно із МСФЗ.

Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності базовий норматив відрахування частки прибутку за результатами 2017 року було затверджено на рівні 75% чистого прибутку (2016: 50%).

28. Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615 форми 1)

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Кредиторська заборгованість за отримані послуги зберігання 50 270 51 536 42 798

Кредиторська заборгованість за зернові культури 2 611 2 060 15 529

Кредиторська заборгованість за отримані послуги з переробки 10 207 6 019 12 825

Кредиторська заборгованість за отримані послуги з перевезення 8 330 1 222 10 879

Інша кредиторська заборгованість 1 567 991 451

72 985 61 828 82 482

Середньорічна оборотність кредиторської заборгованості за 2017 рік склала 5 днів (2016р.: 8 днів).

29. Поточні забезпечення (рядок 1660 форми 1)

Станом на 31 грудня 2017 року Група створила відповідне забезпечення щодо майбутнього перерахування частки прибутку до Державного бюджету України у складі поточних забезпечень. Згідно чинного законодавства всі підприємства, які підпадають під дію Закону України „Про управління об'єктами державної власності“ мають прийняти рішення про розподіл частки прибутку до 30 квітня, та здійснити виплату до Державного бюджету України до 30 червня року наступного за звітним.

Забезпечення з суми чистого прибутку, належної до Державного бюджету України Забезпечення за виплатами працівникам Всього

Станом на 31.12.2016 - 7 333 7 333

Нарахування 23 794 3 336 27 130

Списання - - -

Використання - - -

Станом на 31.12.2017 23 794 10 669 34 463

30. 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:

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Торгівельна дебіторська заборгованість та передплати видані 3 942 1 435 1 389

Позики надані 2 923 6 441 -

Кредиторська заборгованість за роботи, послуги та аванси отримані (9 334) (9 278) (12 390)

Запаси, які зберігаються на відповідальному зберіганні 111 080 236 253 191 021

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року Група відобразила знецінення відносно балансових залишків з пов'язаними особами в сумі 3 106 тис. грн. (2016: 13 240 тис. грн.), а також нарахувала резерв на вартість запасів, що зберігаються на ДП «Івано-Франківський комбінат хлібопродуктів» в розмірі 9 315 тис. грн. (Прим 12).

Операції із зв'язаними сторонами:

2017 2016 (перераховано) 2015

Реалізація продукції та зернових культур 24 680 18 427 85 410

Отримання послуг та придбання товарів (96 506) (55 903) (57 508)

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31.12.2017 р. ключовий управлінський персонал включає Голову Правління, а також головного бухгалтера. Загальна сума короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 3 736 тис. грн. (2016 р.: 2 550 тис. грн.) включена до адміністративних витрат звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2017 р.

Умови операцій зі зв'язаними сторонами

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

Займи від державного банку

Станом на 31.12.2017 р. Група має забезпечений кредит у державному банку ПАТ «Укргазбанк» (Примітка 26). Ефективна відсоткова ставка за кредитом у 2017 році складає 23,10% річних. Сума відсоткових витрат за 2017 рік складає 103 391 тис. грн.

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.

31. Фактичні та потенційні зобов'язання

Операційна оренда

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

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано)

До одного року 487 662

Від одного до п'яти років 206 -

Більше п'яти років - -

693 662

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.

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 31.12.2017 Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур у українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 383 288 тон. Товариством внесена часткова попередня оплата, вартість доплати за вказаний об'єм становить 737 246 млн. грн.

Станом на 31.12.2016 Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур у українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 118 911,69 тон. Товариством внесена часткова попередня оплата, вартість доплати за вказаний об'єм становить 150 835 млн. грн.

Зобов'язання з продажу зернових культур

Станом на 31.12.2017 Товариство має контрактні зобов'язання з продажу зернових культур загальним об'ємом 92 252 тон (2016: 20 646 тон).

32. 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 операції в валютах, інших ніж національна валюта.

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

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

Курс на кінець року Середній курс за період з початку року

31.12.2017 р. 28.0672 26.5947

31.12.2016 р. 27.1909 25.5873

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

Продовження тексту приміток

Чутливість прибутку Групи до оподаткування до зміни курсу долл. США на 31.12.2017:

Сума фінансового інструменту Збільшення (зменшення) обмінного курсу, % Вплив на прибуток до оподаткування

Грошові кошти та їх еквіваленти 479 001 10 47 900

(5) (23 950)

Торгова дебіторська заборгованість 456 10 46

(5) (23)

Загальний вплив обмінного курсу 479 457 10 47 945

(5) (23 973)

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

(5) (23 287)

Торгова дебіторська заборгованість 22 10 2

(5) (1)

Загальний вплив обмінного курсу 465 765 10 46 577

(5) (23 288)

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:

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Грошові кошти та їх еквіваленти 500 326 518 538 605 312

Торгівельна дебіторська заборгованість 474 388 111 342 169 307

Інші фінансові активи 20 876 4 172 9 669

995 590 634 052 784 288

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 31.12.2017 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 здійснювала 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.

31.12.2017 31.12.2016 (перераховано) 31.12.2015

Банківські кредити 1 004 834 300 742 128 735

Кредиторська заборгованість 74 322 61 828 82 482

Мінус: грошові коти та їх еквіваленти (500 326) (518 538) (605 312)

Чисті зобов'язання 578 830 (155 968) (394 095)

Власний капітал 3 570 300 3 497 777 3 407 841

Власний капітал і чисті зобов'язання 4 149 130 3 341 809 3 013 746

Коефіцієнт фінансового важеля 13,95% -4,67% -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.

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Групи на 31.12.2017 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 1 016 986 49 315 48 767 - - - 1 115 068

Кредиторська та інша заборгованість 30 906 43 416 74 322

Інші зобов'язання - 10 045 37 440 - - - 47 485

1 047 892 102 776 86 207 - - - 1 236 875

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 40 210 21 618 - - - 61 828

Інші зобов'язання - - 10 175 - - - 10 175

40 210 40 684 336 382 - - - 417 276

33. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 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 якби 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.

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.

34. Події після звітного періоду

Згідно Постанови Кабінету Міністрів України №139 від 28 лютого 2018р., було збільшено базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2017 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 50 до 75 відсотків.

Для реалізації бізнес-планів на зовнішньому та внутрішньому ринку України щодо експорту зернових культур, продуктів переробки, мінеральних добрив та імпорту яловичини, було придбано акції нерезидента юрисдикції Швейцарської Конфедерації "Agrofund AG" із зареєстрованим статутним капіталом в розмірі 1 000 акцій номінальною вартістю 100 тис. швейцарських франків. Вартість придбання 100% акцій склала 1 419 тис. грн.