

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
Разом зі звітом незалежних аудиторів

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ.....	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ	7
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	11
1. Інформація про Товариство	12
2. Здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі	13
3.1. Основа представлення.....	13
3.2. Зміни в обліковій політиці	13
3.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	15
3.4 Основні принципи облікової політики	17
3.5 Виправлення помилок.....	27
3.5 Стандарти, що видані, але не вступили в дію	27
4. Доходи та витрати.....	31
5. Податок на прибуток.....	33
6. Основні засоби.....	34
7. Нематеріальні активи.....	36
9. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	37
9. Поточні та довгострокові фінансові інвестиції	37
10. Запаси	37
11. Біологічні активи.....	38
12. Торгівельна дебіторська заборгованість	39
13. Передплати та інші оборотні активи.....	39
14. Власний капітал	40
15. Аванси отримані та інші поточні зобов'язання.....	40
16. Торгова кредиторська заборгованість	41
17. Процентні кредити та позики.....	41
18. Поточні забезпечення	41
19. Інформація щодо пов'язаних сторін	42
20. Фактичні та потенційні зобов'язання	42
21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	45
22. Справедлива вартість фінансових інструментів	49
23. Події після звітного періоду	51

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленаому на сторінках 4-5 Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Державна продовольчо-зернова корпорація України» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, була затверджена 23 травня 2017 року від імені Товариства:

Перший заступник голови Правління

В.В. Шулежко

Головний бухгалтер

I.V. Пашкова



www.bdo.ua

ТОВ «БДО»

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

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

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

вул. Андрія Фабра, 4,
м. Дніпро,
Україна, 49000

ВІСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Акціонеру публічного акціонерного товариства "Державна продовольчо-зернова корпорація України"

Умовно-позитивний висновок

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Державна продовольчо-зернова корпорація України» (далі Товариство), яка складається зі звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі "Підстава для висловлення думки", річна фінансова звітність, яка додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2016 рік у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності.

Підстава для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана в розділі «Відповідальність аудитора за аудит річної фінансової звітності» аудиторського висновку. Ми є незалежними по відношенню до особи, аудит якої проводимо, відповідно до Правил незалежності аудиторів та аудиторських організацій і Кодексу професійної етики аудиторів, які відповідають Кодексу етики професійних бухгалтерів, розробленого Радою з міжнародних стандартів етики для професійних бухгалтерів, та нами виконані інші обов'язки відповідно до цих вимог професійної етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлення нашої думки.

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів та основних засобів станом на 31 грудня 2016 року, оскільки ця дата передувала обранню нас аудиторами Товариства. Нам не вдалося переконатися у кількості запасів та у стані основних засобів станом на 31 грудня 2016 року за допомогою інших аудиторських процедур.

Товариство здійснило переоцінку основних засобів, як це зазначено у Примітці 6, визначив справедливу вартість вказаних об'єктів станом на 30 вересня 2016 року. В результаті не врахування всіх факторів, які мають вплив на визначення справедливої вартості об'єктів основних засобів, їх вартість станом на 31 грудня 2016 року є завищеною.

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

«БДО» – це бренд мережі БДО та кожної Фірми-Члена БДО.

В зв'язку з військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної Республіки Крим, Товариство втратило контроль за філіями, які розташовані в окремих районах Донецької області, а також Автономної Республіки Крим. Втрата контролю не дозволяє Товариству отримувати економічні вигоди від реалізації права власності на активи, що знаходяться на балансі таких філій. Товариство не відобразило ефекту втрати контролю за вказаними філіями щодо збитків від втрати їх корисності в даній фінансовій звітності. Активи філій, які розміщені на території військового конфлікту в Донецькій області на непідконтрольній українській владі території та на території Автономної Республіки Крим, на момент втрати контролю складали 73 970 тисяч гривень та відображені у складі активів даної фінансової звітності.

Товариство не розраховує та не розкриває інформацію щодо зобов'язань по пенсійних планах станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року та по витратах, які пов'язані з нарахуваннях цих зобов'язань за 2016 та 2015 роки, що є відхиленням від вимог МСБО 19 «Винагороди працівникам» та 26 «Облік та звітність по пенсійним планам».

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної Республіки Крим. Стабілізація економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. Для вирішення вищезазначених задач уряд країни запроваджує досить жорсткі та непопулярні заходи, як, наприклад, запровадження нових податків та зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо. Ці та інші обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Дані фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби Товариство не могло продовжувати свою діяльність в майбутньому. Про таки корегування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Відповіальність керівництва Товариства за річну фінансову звітність

Керівництво Товариства несе відповіальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) і за систему внутрішнього контролю, яку керівництво вважає за необхідне для підготовки річної фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При підготовці річної фінансової звітності керівництво несе відповіальність за оцінку здатності Товариства продовжувати безперервно свою діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що відносяться до безперервності діяльності, і за складання звітності на основі припущення безперервності діяльності, за винятком випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство, припинити її діяльність або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповіальність аудитора за аудит річної фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні достатньої впевненості в тому, що річна фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, і в складанні аудиторського висновку, що містить нашу думку. Розумна впевненість є високим ступенем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення при їх наявності. Спотворення можуть бути результатом шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано припустити, що в окремо або в сукупності вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї річної фінансової звітності.

В рамках аудиту, проведеного відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження і зберігаємо професійний скептицизм протягом усього аудиту. Крім того, ми:

- а) виявляємо і оцінюємо ризики суттєвого викривлення річної фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо і проводимо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті недобросовісних дій вище, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, так як недобросовісні дії можуть включати змову, підроблення, умисний пропуск, спотворене уявлення інформації або дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- б) отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю особи, відносно якої проводиться аудит;
- в) оцінюємо належний характер застосованої облікової політики, обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, яка підготовлена управлінським персоналом;
- г) робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом допущення про безперервність діяльності, а на підставі отриманих аудиторських доказів - висновок про те, чи є суттєва невизначеність в зв'язку з подіями або умовами, в результаті яких можуть виникнути значні сумніви в здатності особи, аудит якої ми проводимо, продовжувати безперервно свою діяльність. Якщо ми приходимо до висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому аудиторському висновку до відповідного розкриття інформації в річній фінансової звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки засновані на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського висновку. Однак майбутні події або умови можуть привести до того, що особа, відносно якої проводиться аудит, втратить здатність продовжувати безперервно свою діяльність;
- д) проводимо оцінку подання річної фінансової звітності в цілому, її структури і змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи представляє річна фінансова звітність операцій і подій, що лежать в її основі, так, щоб було забезпеченено їх достовірну уяву.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з керівництвом Товариства, доводячи до її відома, крім іншого, інформацію про запланованому обсязі і терміни аудиту, а також про істотні зауваження за результатами аудиту, в тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо в процесі аудиту.

м.Київ, 23 травня 2017 року

ТОВ «БДО»



Переклад з оригіналу англійською мовою
 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
 (в тисячах гривень)

	Примітки	2016	2015
Доходи від реалізації	4.1	13,098,286	12,403,754
Прибуток від зміни "справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	11	25,881	29,863
Собівартість реалізації	4.2	<u>(11,125,554)</u>	<u>(10,723,388)</u>
Валовий прибуток		1,998,613	1,710,229
 Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	4.5	361,392	1,153,701
У тому числі			
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом обміну валют		435,026	1,389,248
Штрафи та пені		(62,227)	(233,707)
Інші операційні витрати, чисті		(11,407)	(1,840)
Адміністративні витрати	4.4	(354,051)	(212,889)
Витрати на збиток	4.3	(886,041)	(2,038,632)
У тому числі			
(Збільшення) / зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості		(364,389)	(952,256)
Сюрвейєрські та експедиційні витрати		(77,918)	(34,043)
Знецінення авансів, які надані		(196,812)	(164,437)
Фрахт		(183,315)	(833,664)
Інші витрати на збут		(63,607)	(54,232)
 Операційний прибуток / (збиток)		1,119,913	612,409
 Фінансові доходи	4.6	1,598,061	1,265,943
Фінансові витрати	4.6	(3,797,715)	(5,656,977)
У тому числі			
Процентні витрати по кредитах		(2,187,228)	(1,698,805)
Курсові збитки		(1,588,827)	(3,958,172)
Формування забезпечення під кредитні ризики		(21,660)	-
Інші доходи	4.7	402,699	-
 (Збиток) до оподаткування		(677,042)	(3,778,625)
 (Витрати) по податку на прибуток	5	(88,503)	(15,396)
 (Збиток) за рік		(765,545)	(3,794,021)

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Правління Підприємства 23 травня 2017 року.

Перший заступник голови Правління

B.B. Шулежко

Головний бухгалтер

I.V. Пашкова

Примітки на сторінках з 12 по 51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Переклад з оригіналу англійською мовою
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)

	Примітки	2016	2015
Збиток за звітний рік		(765,545)	(3,794,021)
Інший сукупний дохід			
Переоцінка основних засобів		2,462,066	-
Вплив податку на прибуток	5	(443,172)	431
		2,018,894	431
Інший сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків		2,018,894	431
Разом сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків		1,253,349	(3,793,590)

Примітки на сторінках з 12 по 51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Переклад з оригіналу англійською мовою
 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 станом на 31 грудня 2016 року
 (в тисячах гривень)

	Примітки	2016	2015 (змінено)
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	3,642,893	743,707
Нематеріальні активи	7	3,973	2,465
Довгострокові фінансові інвестиції	9	12,235,886	9,120,253
		15,882,752	9,866,425
Оборотні активи			
Запаси	10	3,417,648	3,070,149
Біологічні активи	11	9,867	5,117
Дебіторська та інша заборгованість	12	633,906	568,672
Передплати та інші оборотні активи	13	2,231,501	590,772
Передплата з податку на прибуток		6,085	7,060
Поточні фінансові інвестиції	9	10,332,526	10,800,300
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	4,983,261	5,783,746
		21,614,795	20,825,816
ВСЬОГО АКТИВИ		37,497,547	30,692,241
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Акціонерний капітал	14	867,717	867,717
Резерв з переоцінки	14	2,267,817	248,923
Додаткові внески акціонера	14	72,619	72,619
Накопичені збитки та інші резерви		(8,268,924)	(7,503,379)
Всього власний капітал		(5,060,771)	(6,314,120)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання за кредитами	17	40,525,106	35,733,872
Відстрочені податкові зобов'язання	5	557,892	26,451
		41,082,998	35,760,323
Забезпечення			
Поточні забезпечення	18	249,662	249,662
		249,662	249,662
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання за кредитами	17	1,022,443	812,757
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	15	147,272	57,501
Кредиторська заборгованість	16	55,942	126,118
		1,225,657	996,376
Всього зобов'язання		42,558,317	37,006,361
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		37,497,547	30,692,241

Примітки на сторінках з 12 по 51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Переклад з оригіналу англійською мовою
 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
 станом на 31 грудня 2016 року
 (в тисячах гривень)

	Акціонерний капітал (Примітка 14)	Додаткові резерви з переоцінки акціонерів	Внески внески	Накопичені збитки та інші резерви	Всього
На 01 січня 2015 року	867,717	248,492	72,619	(3,709,358)	(2,520,530)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(3,794,021)	(3,794,021)
Інший сукупний дохід	-	431	-	-	-
Разом сукупний дохід/ (збиток)	-	431	-	(3,794,021)	(3,793,590)
На 31 грудня 2015 року	867,717	248,923	72,619	(7,503,379)	(6,314,120)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(765,545)	(765,545)
Інший сукупний дохід	-	2,018,894	-	-	2,018,894
Разом сукупний дохід/ (збиток)	-	2,018,894	-	(765,545)	1,253,349
На 31 грудня 2016 року	867,717	2,267,817	72,619	(8,268,924)	(5,060,771)

Примітки на сторінках з 12 по 51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Переклад з оригіналу англійською мовою
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
станом на 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)

	2016	2015 (змінено)
Операційна діяльність		
(Збиток) до оподаткування	(677,372)	(3,794,021)
Негрошові коригування для приведення прибутку до оподаткування до чистих грошових потоків		
Збиток від зміни "справедливої вартості біологічних активів за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	(25,881)	(29,863)
Курсові ризниці (Примітка 4.5)	(435,024)	(1,389,248)
Фінансовий дохід (Примітка 4.6)	(1,598,061)	(1,265,943)
Фінансові витрати (примітка 4.6)	3,797,715	5,656,977
Прибуток / збиток від уцінки/вибуття основних засобів (Примітка 4.5)	19,838	(537)
Знос основних засобів (Примітка 6)	70,976	69,274
Переоцінка основних засобів (Примітка 6)	(402,699)	-
Амортизація нематеріальних активів (Примітка 7)	786	660
Нарахування резерву сумнівних боргів торгівельної дебіторської заборгованості (Примітка 4.3)	364,389	952,256
Списання авансів, які видані (Примітка 4.3)	196,812	164,437
Нарахування/ (списання) забезпечень	10,371	154,567
Зміни в робочому капіталі в частині:		
Дебіторської та іншої заборгованості	(350,985)	787,778
Запасів	(326,368)	(935,857)
Передплата та інших оборотних активів	(1,526,187)	430,305
Кредиторської та іншої заборгованості	(68,720)	(101,699)
Авансів та інших зобов'язань	79,399	(109,759)
	<u>(871,013)</u>	<u>589,327</u>
Податок на прибуток сплачений		
Відсотки сплачені	(1,944,313)	(1,391,064)
Чистий рух коштів, використаних в операційній діяльності	<u>(2,815,326)</u>	<u>(801,737)</u>
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів і нематеріальних активів	(88,541)	(14,780)
Дохід від реалізації основних засобів	18,537	1,465
Відсотки отримані	<u>1,570,419</u>	<u>1,362,195</u>
Чистий рух коштів, використаних в інвестиційній діяльності	<u>1,500,416</u>	<u>1,348,880</u>
Фінансова діяльність		
Сплата акціонерного капіталу	-	-
Погашені позики	-	-
Сплата дивідендів	-	-
Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	<u>-</u>	<u>-</u>
Чисте збільшення/ (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(1,314,910)	547,143
Курсова різниця, яка пов'язана з грошовими коштами	514,425	4,116,384
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	<u>5,783,746</u>	<u>1,120,219</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	<u>4,983,261</u>	<u>5,783,746</u>
Додаткова інформація про негрошові інвестиційні операції	<u>2,018,894</u>	<u>431</u>

Примітки на сторінках з 12 по 51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. Інформація про Товариство

Державне підприємство "Державна продовольчо-зернова корпорація України" (надалі – "Підприємство") було утворено на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 11.08.2010 р. №764 "Про заходи з утворення державного підприємства "Державна продовольчо-зернова корпорація України". Статутний капітал Підприємства було сформовано за рахунок цілісних майнових комплексів дочірніх підприємств ДАК "Хліб України", що ліквіduються. На базі зазначених цілісних майнових комплексів було утворено 44 відокремлені підрозділи Підприємства - філії.

Наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 17.11.2011 р. № 634 шляхом перетворення Підприємства створено публічне акціонерне товариство "Державна продовольчо-зернова корпорація України" (надалі – ПАТ "ДПЗКУ" або "Товариство").

ПАТ "ДПЗКУ" є компанією, 100% акцій якої знаходиться у державній власності. Наявні у Товариства виробничі потужності при їх оптимальному використанні характеризуються наступними показниками:

- Товариству належить 10% потужностей зерносховищ України.
- Можливості портових терміналів ПАТ «ДПЗКУ» дозволяють забезпечити до 6% середньорічних обсягів експортної перевалки українського зерна.
- Переробні підприємства Товариства здатні задоволити до 10% потреб внутрішнього ринку України у борошні.

Товариство зосереджує свою діяльність у чотирьох основних напрямках:

- приймання, зберігання, доведення до базисних кондицій та відвантаження зерна;
- виробництво широкого асортименту борошна, круп, пластівців, кормів і кормових добавок;
- портова перевалка зернових та олійних культур;
- закупівля та експорт зернових культур і продуктів їх переробки, реалізація міждержавних та міжурядових угод з постачання сільгосппродукції.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 24.07.2013 р. № 626 встановлений перелік підприємств ДАК "Хліб України", що ліквіduються, а цілісні майнові комплекси яких передаються до статутного капіталу Товариства було доповнено 16 підприємствами, а саме:

"Роменський комбінат хлібопродуктів", "Черняхівський елеватор", "Тальнівський комбінат хлібопродуктів", "Потаське хлібоприймальне підприємство", "Миргородський комбінат хлібопродуктів №1", "Торговий дім "Золотий колос", "Володимир-Волинський комбінат хлібопродуктів", "Павлоградський комбінат хлібопродуктів", "Криворізьке хлібоприймальне підприємство", "Західно-Кримський елеватор", "Севастопольський комбінат хлібопродуктів", "Галицький комбінат хлібопродуктів", "Брилівський елеватор", "Хлібна база №89", "Красноперекопський комбінат хлібопродуктів" та "Кременецький комбінат хлібопродуктів".

Враховуючи зміну організаційно правової форми Підприємства і перетворення його у Товариство внесення зазначених цілісних майнових комплексів до статутного капіталу Товариства має здійснюватися шляхом збільшення останнього.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності на баланс ПАТ «ДПЗКУ» за актами приймання-передачі було передано 10 цілісних майнових комплексів. Рішення про збільшення статутного капіталу Товариства Міністерством аграрної політики та продовольства України за рахунок цього майна не прийнято.

Діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні. Юридична адреса Товариства – Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, 1.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2016 р., була затверджена керівництвом Товариства 23 травня 2017 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

2. Здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі

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

3.1. Основа представлення

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

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – "Рада з МСФЗ").

3.2. Зміни в обліковій політиці

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році, за винятком прийняття наведених нижче нових редакцій стандартів, що вступили в силу 01.01.2016 р.

Поправки до МСФЗ 10, «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки в інших компаніях» та МСБУ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»: «Інвестиційні компанії - застосування виключення з вимог щодо консолідації».

Поправки розглядають питання, які виникають при застосуванні виключень щодо інвестиційних компаній згідно з МСФЗ 10. Поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про надання консолідований фінансової звітності застосовується до материнської компанії, яка є дочірньою організацією інвестиційної компанії, яка оцінює свої дочірні компанії за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня компанія інвестиційної компанії, яка сама не є інвестиційною компанією і надає інвестиційній компанії допоміжні послуги. Всі інші дочірні компанії інвестиційної компанії оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСБО 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його асоційованою компанією або спільним підприємством, які є інвестиційною компанією, до своїх власних часток участі в дочірніх компаніях.

Поправки застосовуються ретроспективно та не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність: Облік придбання часток участі у спільних операціях». Дані поправки вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбані частки участі у спільній діяльності, діяльність якої являється бізнесом, згідно з відповідними принципами МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднання бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що частки участі в спільній операції, які були придбані раніше, не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, до МСФЗ 11 було добавлено виключення зі сфери застосування, згідно котрому дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи компанію, що звітує), належать під спільним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць». МСФЗ 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а за такими залишками - окремими рядками у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

фінансову звітність організації. Оскільки Товариство вже готує звітність за МСФЗ, воно не застосовує даний стандарт.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Ініціатива з розкриття інформації». Ці поправки скоріш уточнюють, ніж суттєво змінюють, існуючі в МСБО 1 вимоги. Поправки роз'яснюють наступне:

- вимоги до суттєвості в МСБО 1;
- окрімі статті в звіті(ах) про прибуток і збиток та інший сукупний дохід і звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- у компаній є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- частка іншого сукупного доходу асоційованих компаній та спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути представлена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковані до складу прибутку чи збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Поправки не впливають на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи: Уточнення прийнятних методів зносу і амортизації». Поправки роз'яснюють, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для нарахування зносу основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не використовувало заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 41 «Сільське господарство» - Сільське господарство: плодоносні рослини». Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Такі активи більш не належать до сфери застосування МСБО 41, натомість до них застосовується МСБО 16 «Основні засоби». Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно МСБО 16 по накопичених фактичних витратах (до дозрівання) і з використанням обліку моделі по накопиченим фактичним витратам або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин, як і раніше, залишається в сфері застосування МСБО 41 та повинна оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСБО 20 "Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу". Поправки застосовуються ретроспективно та не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» - Метод участі у капіталі в окремій фінансовій звітності. Поправки дозволяють організаціям використовувати метод участі у капіталі для обліку інвестицій у дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про переход на метод участі у капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, повинні застосовувати цю зміну ретроспективно. Поправки не впливають на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2012 - 2014 років).

МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» - Зміна способу вибуття. Поправка роз'яснює, що рекласифікація активу або групи вибуття з утримуваних для продажу в групу тих, що підлягають розподілу власникам, або навпаки, вважається продовженням початкового плану вибуття. Після рекласифікації застосовуються вимоги МСФЗ 5 до класифікації, подання та оцінки. Поправка застосовується перспективно.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття».

(i) Контракти на обслуговування.

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

(ii) Застосування поправок по взаємозаліку у скороченій проміжній фінансовій звітності.

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності, за винятком випадків, коли така інформація представляє значне оновлення інформації, відображеного в останньому річному звіті. Дані поправки застосовуються ретроспективно.

МСБО 19 «Виплати працівникам» - Ставка дисконтування - регіональні ринки.

Поправка роз'яснює, що високоякісні корпоративні облігації, які використовуються для визначення ставки дисконтування для обліку винагород працівникам, повинні бути виражені в тій же валюті, в якій виплачується відповідна винагорода працівникам. У разі відсутності ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в конкретних валютах, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дані поправки застосовуються перспективно.

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту, наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків, із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Поправка застосовується ретроспективно.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

3.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва внесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображені 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 Товариства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Гіперінфляція

Проаналізувавши характеристики економічного середовища в країні, встановлені МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах інфляції», Управлінський персонал Товариства вважає, що економіка України з 2016 року почала входити зі стану глибоких інфляційних процесів і не є гіперінфляційною.

Підставами для такого судження є:

- за даними НБУ більша частина депозитних вкладів населення розміщена в гривнях;
- індексація заробітної плати найманых працівників індексується в частині прожиткового мінімуму;
- макроекономічні показники для України за прогнозами Світового банку свідчать про зниження

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

рівня інфляції, зростання внутрішнього валового продукту, зростання долі експорту.

Позитивна динаміка рівня інфляції в Україні, очікування що за підсумками 2017 року, накопичений рівень інфляції складе значно нижчий рівень, ніж 100%, прогнозні показники економічного розвитку, якіні показники щодо структури накопичень домогосподарств, відсутності розрахунків цін в іноземній валюті, відсутності прив'язки відсоткових ставок, цін та заробітної платні до індексу інфляції за підсумками 2016 року підтверджують висновок управлінського персоналу про те, що економіка України не є гіперінфляційною.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несе 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 Товариство дотримувалось 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'явлени, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Переоцінка основних засобів

Товариство обліковує основні засоби, що йому належать, за справедливою вартістю, при цьому зміни справедливої вартості визнаються у звіті про сукупний дохід. Товариство залучило незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів станом на 30.09.2016 р. Результатом переоцінки при застосуванні різних оціночних підходів є економічне знецінення (балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваного відшкодування). Отже, справедлива вартість спеціалізованих активів, що становить більшість всіх активів, які були переоцінені, була визначена як балансова вартість за вирахуванням економічного знецінення. Справедлива вартість неспеціалізованих активів була визначена за моделлю ринкової вартості.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати по закінченню трудової діяльності

Витрати за пенсійним забезпеченням за програмою з фіксованою сумаю виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент суттєвої невизначеності.

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості

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

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 Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погрішення 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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. Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущення. Зміни обставин, припущені та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31.12.2016 р. була розрахована незалежними спеціалістами з оцінки, ґрунтуючись на припущеннях зробленими керівництвом Товариства.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство 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, відображені у звітності.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподатковованого 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.

3.4 Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземних валют

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

Основні засоби

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод 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.

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 Товариства 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 підприємства, 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 звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство 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 дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподатковування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначені справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Товариство 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.

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція

Сільськогосподарські культури спочатку відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням оціночних витрат "на місці продажу" під час збору врожаю. Справедлива вартість культури визначається на основі ринкових цін в даному регіоні. Прибуток або збиток, що виникають після первісного визнання сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю за вирахуванням витрат "на місці продажу", відображаються у періоді виникнення.

Незібраний урожай оцінюється за справедливою вартістю, яка визначається як поточна вартість очікуваного чистого грошового потоку від даних активів, який дисконтований за ринковою ставкою до обліку оподаткування. Поточний стан незібраного врожаю виключає будь-які збільшення його вартості у зв'язку з додатковою біологічною трансформацією та майбутньою діяльністю Товариства.

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 Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливому 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.

Товариство 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 ієархії 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);

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- 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, Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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 Товариства включають грошові кошти, депозити, інвестиції, дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість, та фінансові інструменти.

Станом на 31.12.2016 р. жоден з фінансових активів Товариства не було віднесено до категорії "фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку".

Подальша оцінка

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

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обумовленими виплатами, які не котуються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначену 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, визначену з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід при вибутті та знеціненні інвестицій, а також в процесі амортизації. Товариство не мало інвестицій утримуваних до погашення протягом періодів, що закінчуються 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 перекласифікуються з інструментів наявних для продажу, до складу прибутку або збитку, і визнаються як витрати з фінансування.

Товариство оцінило свої фінансові активи наявні для продажу на предмет справедливості припущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Товариство не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінились, Товариство 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 визначенням 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 відображеня 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 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;
- Товариство утримує свої права на отримання грошових потоків від активу, але взяла на себе зобов'язання з виплати третьої стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; або
- якщо Товариство передало 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 Товариство передало 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 Товариству.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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, Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Товариство 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, окрім оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

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

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваній для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Товариству. 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,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

що оцінений як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за цими інвестиціями, раніше визнаного у звіті про сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

Запаси

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

Собівартість запасів включає в себе ціну покупки, імпортні мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), а також витрати на транспортування, тимчасове зберігання запасів на проміжних складах (складах попередніх власників запасів), навантаження-розвантаження, страхування та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів, та які пов'язані з забезпеченням доставки запасів на основне місце зберігання - в портові елеватори, на майданчиках яких відбувається остаточне формування партії запасів різної класності та їх відгрузка згідно з укладеними контрактами.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Товариства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після дати 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 Товариство 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 Товариство 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 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, suma 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.

Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

Товариство 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 suma заробітної плати.

Пенсійна програма з визначеню виплатою

Крім вищезазначених внесків до Державного пенсійного фонду, Товариство приймає участь в обов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення з визначеню виплатою, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення працівникам, що працюють у ризикованих та шкідливих для здоров'я умовах.

Також Товариство уклало колективний договір зі своїми працівниками, що передбачає певну разову виплату працівникам, які виходять на пенсію, та разові платежі працівникам по досягненні певного віку.

Сума виплати залежить від стажу роботи працівника та інших факторів. Під ці зобов'язання не створювались окремі фонди. Витрати на пенсійні виплати за цією програмою визначаються виходячи з актуарної оцінки зобов'язання за методом нарахування прогнозованих одиниць.

Актив або зобов'язання за пенсійним планом з установленими виплатами є приведеною вартістю зобов'язання за планом з установленими виплатами (визначену з використанням ставки дисконтування, розрахованої на основі високоякісних корпоративних облігацій) за вирахуванням іще не визнаної вартості минулих послуг працівників і актуарних доходів і витрат та справедливої вартості активів плану, з якої безпосередньо повинні бути виплачені зобов'язання. Активи плану є активами, що утримуються у фонді довгострокових виплат працівникам або страхових полісах, що відповідають установленим критеріям. Кредитори Товариства не можуть отримати доступ до активів планів, так само як ці активи не можуть бути безпосередньо виплачені Товариству. Справедлива вартість ґрунтуються на інформації про ринкову ціну, а у випадку акцій, що котируються, є опублікованою ціною покупця. Вартість будь-якого визнаного активу плану з установленими виплатами обмежена сумою ще не визнаної вартості минулих послуг і актуарних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

доходів і витрат та приведеної вартості економічних вигід, доступних у формі відшкодування із плану або зменшення майбутніх внесків до плану.

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.

Товариство як орендар

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

Товариство як орендодавець

Оренда, за якої Товариство 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 Товариства, 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, переходят 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 оголошенні на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу і валових витрат, відображені Товариством у його податкових деклараціях. В 2016 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2015: 18%).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Відстрочений податок на прибуток

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

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилася на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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, відображеній у звіті про фінансовий стан.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним видуття 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 видуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

3.5 Виправлення помилок

Товариство станом на 31 грудня 2015 року здійснило рекласифікацію суми грошових коштів, які були розміщені на депозитних рахунках, у склад довгострокових та поточних фінансових інвестицій в залежності від строків розміщення коштів та без урахування наявності можливості відклику вказаних коштів з депозитних рахунків, оскільки Товариство раніше ніколи не користалося цим правом. Сума рекласифікації у склад довгострокових фінансових інвестицій склала 9,120,253 тис. грн. у склад поточних фінансових інвестицій - 10,800,300 тис. грн.

3.5 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 «Договори оренди». 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосовувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

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

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік змін умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 4 "Страхові контракти" - застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Поправки є відповіддю на занепокоєння страхового сектора з приводу розбіжності дат вступу в силу МСФЗ 9 і нового стандарту з обліку договорів страхування. Поправки пропонують два можливих підходи:

1) Тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9. Деяким компаніям буде дозволено продовжити в 2018 році застосування МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», замість того, щоб почати застосування МСФЗ 9 (до дати набрання чинності нового стандарту з обліку договорів страхування). Такою можливістю зможе скористатися компанія, діяльність якої переважно пов'язана зі страхуванням.

2) Підхід зміщуючого коригування. Даний підхід до подання фінансової інформації дозволяє пом'якшити вплив тимчасової облікової невідповідності і волатильності. Компанія може - стосовно кваліфікації фінансових активів, визначених на її розсуд - рекласифікувати зі складу прибутку або збитку за період до складу іншого сукупного доходу різницею між сумами, визнаними у складі прибутку чи збитку згідно з МСФЗ 9, і сумами, які були б відображені згідно з МСБО 39.

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

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

вносяться в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

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

Поправки є частиною ініціативи Ради з МСФЗ в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Застосування даних поправок вимагатиме розкриття Товариством додаткової інформації.

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

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

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

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

є більш рання дата із:

(а) дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; а також

(б) дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

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

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

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

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

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

Поправка уточнює сферу застосування МСФЗ 12 щодо часток в підприємствах, для яких застосовується МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Зокрема, вона роз'яснює, що підприємства не звільняються від усіх вимог МСФЗ 12 щодо розкриття інформації, коли суб'єкти були класифіковані як призначенні для продажу або припинена діяльність. Змінений стандарт прояснює, що тільки вимоги до розкриття інформації, викладені в пунктах В10-В16, не повинні бути передбачені для підприємств, щодо яких застосовується МСФЗ 5.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати.

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

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

Це щорічне удосконалення повинно застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Удосконалення не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. Доходи та витрати**4.1 Доходи від реалізації**

	2016	2015
Реалізація зернових культур	12,240,645	11,835,920
Заготівельна діяльність	497,595	294,486
Доходи від реалізації готової продукції	267,930	162,633
Послуги з переробки зернових культур	55,879	97,768
Послуги з перевалки вантажів	30,366	3,542
Інша реалізація	5,872	9,405
	13,098,286	12,403,754

4.2 Собівартість реалізації

Собівартість за видами діяльності за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	2016	2015
Реалізація зернових культур	(10,551,890)	(10,266,489)
Заготівельна діяльність	(273,112)	(216,603)
Реалізація готової продукції	(236,137)	(147,781)
Послуги з переробки зернових культур	(49,752)	(87,978)
Послуги з перевалки вантажів	(11,826)	(833)
Інша реалізація	(4,929)	(3,704)
	(11,127,646)	(10,723,388)

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

	2016	2015
Собівартість реалізованих зернових культур	(10,271,715)	(9,879,533)
Матеріальні витрати	(550,959)	(637,324)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(238,473)	(146,071)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(63,939)	(55,098)
Інші виробничі витрати	(2,560)	(5,362)
	(11,127,646)	(10,723,388)

4.3 Витрати на збут

	2016	2015
(Збільшення) / зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості	(364,389)	(952,265)
Фрахт	(183,315)	(833,664)
Знецінення авансів, які надані	(196,812)	(164,437)
Сюрвеєрські та експедиційні послуги в порту	(77,918)	(34,043)
Хімічна обробка вантажів	(34,510)	(30,453)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(16,023)	(6,948)
Сертифікація	(5,564)	(5,431)
Інспектування вантажів	-	(2,001)
Послуги брокерів	(1,295)	(880)
Інші збутові витрати	(6,214)	(8,510)
	(886,041)	(2,038,632)

У склад елементу витрат на збут «(Збільшення) / зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості» включена наступна інформація:

	2016	2015
Донарахування резерву сумнівної заборгованості за монетарною заборгованістю (на суму курсових ризниць)	(368,480)	(949,267)
Нарахування резерву сумнівної заборгованості за іншими дебіторами	(24,509)	(2,998)
Сторнування резерву за заборгованістю, що погашена	28,600	-
	(364,389)	(952,265)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.4 Адміністративні витрати

	2016	2015
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(225,152)	(126,821)
Операційні податки	(56,531)	(21,437)
Аудит та інші професійні послуги	(26,443)	(17,554)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(10,890)	(14,836)
Комунальні послуги	(4,846)	(7,173)
Транспортні витрати	(6,483)	(5,999)
Матеріальні витрати	(4,756)	(4,257)
Представницькі витрати та витрати на службові відрядження	(6,649)	(3,916)
Витрати з ремонтів та технічного обслуговування	(6,731)	(3,466)
Телекомунікаційні витрати	(1,912)	(2,261)
Витрати зі страхування	(52)	(34)
Інші адміністративні витрати	(3,606)	(5,135)
	(354,051)	(212,889)

4.5 Інші операційні доходи, чисті

	2016	2015
Дохід від операційної оренди активів	5,306	2,499
Компенсація з бюджету витрат на заробітну плату мобілізованим	5,978	5,594
Нараховані штрафні санкції к отриманню	947	3,426
Курсові ризници між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом обміну валют	435,026	1,389,248
Всього інших операційних доходів	447,257	1,400,767
Штрафи та пені	(62,227)	(233,707)
Банківські проценти та комісії	(4,737)	(3,458)
Збиток від викупу запасів	(2,185)	(2,407)
Фінансування профспілкової організації	(1,504)	(327)
Результат від викупу основних засобів	(1,289)	537
Інші витрати	(13,923)	(7,704)
Всього інших операційних витрат	(85,865)	(247,066)
Інші операційні доходи, чисті	361,392	1,153,701

Товариство протягом року при мобілізації працівника зобов'язана виплачувати такому працівникові середню заробітну плату. Державний бюджет України компенсував в 2016 році суму 5,978 тис. грн. за вказані витрати (2015 рік: 5,594 тис. грн.).

4.6 Фінансові витрати, чисті

	2016	2015
Процентний дохід від розміщення коштів на депозит або відсотки по залишках на поточних рахунках	1,598,061	1,265,943
Всього інших фінансових доходів	1,598,061	1,265,943
Процентні витрати по кредитах	(2,187,228)	(1,698,805)
Курсові збитки	(1,588,827)	(3,958,172)
Формування забезпечення під кредитні ризики	(21,660)	-
Всього фінансових витрат	(3,797,714)	(5,656,977)
Фінансові витрати, чисті	(2,199,653)	(4,391,034)

4.7 Інші доходи

У 2016 році Товариство по результатам оцінки основних засобів відобразило прибуток від дооцінки у сумі попередніх уцінок у сумі 402 699 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

5. Податок на прибуток

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

	2016	2015
Поточні витрати з податку на прибуток	234	-
Витрати / (дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	88,269	15,396
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	88,503	15,396

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

	2016	2015
Обліковий збиток до оподаткування	(677,042)	(3,778,624)
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18% (2015:18%)	(121,868)	(680,152)
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	415,367	877,002
Невизнанні відстрочені податкові активи	(204,997)	150,854
Вплив зміни податкового законодавства	-	(332,308)
Витрати з податку на прибуток	88,503	15,397

Відстрочені податки станом на 31.12.2016 р. включали:

	2015	Відображену у складі чистого збитку	Відображену у складі про іншого суконного доходу	2016
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)				
Біологічні активи та сільсько-господарська продукція	(144)	(192)	-	(336)
Основні засоби	21,823	(89,071)	(443,172)	(510,420)
Нематеріальні активи	(47)	(76)	-	(124)
Банківські кредити	(48,083)	1,071	-	(47,012)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	(26,451)	(88,269)	(443,172)	(557,892)

Відстрочені податки станом на 31.12.2015 р. включали:

	2014	Відображену у складі чистого збитку	Відображену у складі про іншого суконного доходу	2015
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)				
Біологічні активи та сільсько-господарська продукція	(752)	608	-	(144)
Забезпечення	2,711	(2,711)	-	-
Основні засоби	22,239	(416)	-	21,823
Нематеріальні активи	-	(47)	-	(47)
Банківські кредити	(36,233)	(11,850)	-	(48,083)
Торгова дебіторська заборгованість	980	(980)	-	-
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	(11,055)	(15,396)	-	(26,451)

Сума та структура невизнаних відстрочених податкових активів наступна:

	31.12.2016	Зміни за рік	31.12.2015
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутні періоду у податковому обліку	40,488	(204,997)	245,485
	40,488	(204,997)	245,485

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6. Основні засоби

Основні засоби складалися з наступного:

	31.12.2016	31.12.2015
Основні засоби, чиста балансова вартість	3,281,523	674,988
Капітальні інвестиції	358,602	68,719
	3,640,125	743,707
Передплати за основні засоби	2,768	-
	3,642,893	743,707

Станом на 31 грудня основні засоби складались з:

	31.12.2016	31.12.2015
Переоцінена вартість		
Земельні ділянки	130	130
Елеватори та інші будівлі	2,720,482	725,180
Транспортні засоби	55,706	35,034
Машини та обладнання	426,918	170,685
Інші основні засоби	78,287	29,975
Капітальні інвестиції	358,602	68,719
	3,640,125	1,029,723

	31.12.2016	31.12.2015
Накопичена амортизація		
Земельні ділянки	-	-
Елеватори та інші будівлі	-	(139,112)
Транспортні засоби	-	(26,296)
Машини та обладнання	-	(98,911)
Інші основні засоби	-	(21,697)
Капітальні інвестиції	-	-
	-	(286,016)

	31.12.2016	31.12.2015
Залишкова вартість основних засобів		
Земельні ділянки	130	130
Елеватори та інші будівлі	2,720,482	586,068
Транспортні засоби	55,706	8,738
Машини та обладнання	426,918	71,774
Інші основні засоби	78,287	8,278
Капітальні інвестиції	358,602	68,719
	3,640,125	743,707

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні засоби включали:

	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Залишкова вартість:							

На 31 грудня 2014 р.	130	612,917	14,639	86,054	11,203	74,186	799,128
Надходження	-	-	-	-	-	-	14,780
Переміщення	-	4,595	530	12,401	2,721	(20,247)	-
Вибуття	-	(138)	(224)	(535)	(31)	-	(928)
Амортизація	-	(31,306)	(6,207)	(26,146)	(5,615)	-	(69,274)
На 31 грудня 2015 р.	130	586,068	8,738	71,774	8,278	68,719	743,707
Надходження	-	-	-	-	-	-	86,565
Переміщення	-	11,146	1,955	42,138	7,221	(62,460)	-
Переоцінка	-	2,171,888	49,709	345,224	68,056	265,778	2,900,655
Вибуття	-	(10,974)	(765)	(5,875)	(2,212)	-	(19,826)
Амортизація за рік	-	(37,646)	(3,931)	(26,343)	(3,056)	-	(70,976)
На 31 грудня 2016 р.	130	2,720,482	55,706	426,918	78,287	358,602	3,640,125

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Підприємством була проведена незалежна оцінка основних засобів станом на 30.09.2016 р. Незалежний оцінювач зробив оцінку вартості необоротних активів Підприємства та визначив залишкову вартість їх заміщення, ринкову вартість майна, вартість ліквідації майна відповідно до вимог законодавства України та згідно з *Міжнародними стандартами оцінки* станом на 30.09.2016 р.

Станом на 31.12.2016 р. ряд основних засобів, з первісною вартістю 0 тис. грн. (31.12.2015 р.: 8 278 тис. грн.) були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації.

Строки корисної експлуатації

Наступні строки корисної експлуатації активів були встановлені у 2016 і 2015 роках:

Елеватори та інші будівлі	20-50 років
Транспортні засоби	5-10 років
Машини та обладнання	5-20 років
Інші основні засоби	3-5 років

Інші основні засоби складаються з транспортних засобів, меблів, офісного й іншого обладнання.

7. Нематеріальні активи

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

	31 грудня 2015 р.	Амортиза- ція за рік	Надходжен- ня протягом рока	Переоці- нка	Згортання амортизації з первісною вартістю	Вибуття протягом року	31 грудня 2016 р.
Первісна вартість	4 733	-	1 490	330	(3 106)	(16)	3 430
Амортизація	(2 324)	(786)	-	-	3 106	4	-
Залишкова вартість	2 409	(786)	1 490	330	-	(12)	3 430

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2016 р., склала 541 тис. грн.

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

	31 грудня 2014 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	31 грудня 2015 р.
Первісна вартість	3,069	-	1,666	(2)	4,733
Амортизація	(1,664)	(660)	-	-	(2,324)
Залишкова вартість	1,405	(660)	1,666	(2)	2,409

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2015 р., склала 56 тис. грн.

До складу нематеріальних активів включається вартість програмного забезпечення з залишковим строком амортизації 3 роки (станом на 31.12.2015 р.: 3 роки)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12. 2015 р. грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2016	31.12.2015
Грошові кошти в банках та касі	4,927,459	301,722
Грошові кошти у дорозі	3,952	197,800
Короткострокові депозити зі строком повернення до трьох місяців	51,850	5,284,224
	<u>4,983,261</u>	<u>5,783,746</u>

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

	31.12.2016	31.12.2015
Українська гривня	590,123	227,209
Долар США	4,393,138	5,556,537
	<u>4,983,261</u>	<u>5,783,746</u>

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р. включали:

	31.12.2016	31.12.2015
Грошові кошти в банках та касі	4,927,459	301,722
Грошові кошти у дорозі	3,952	197,800
Довгострокові депозити з можливістю досрокового розірвання	51,850	5,284,224
	<u>4,983,261</u>	<u>5,783,746</u>
Банківський овердрафт	-	-
	<u>4,983,261</u>	<u>5,783,746</u>

Станом на 31 грудня 2015 року у складі статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» включені залишки грошових коштів на рахунках у ПАТ «Радикал банк» у сумі 18,636 тисяч гривень. Відповідно до постанови Правління НБУ від 09 листопада 2015 р. № 769 було прийняте рішення щодо початку процедури ліквідації банку ПАТ «Радикал банк» строком на два роки з 10 листопада 2015 року до 09 листопада 2017 року включно. Керівництво Товариства вважає, що здійснило необхідні процесуальні дії для повернення Товариству вказаної суми.

9. Поточні та довгострокові фінансові інвестиції

У склад довгострокових фінансових інвестицій включені грошові кошти, які розміщено на депозитних рахунках в українському банку в доларах США на строк, який перевищує 12 місяців з дати звітності у сумі 12,235,886 тис.грн. (31 грудня 2015 р.: 9,120,253 тис.грн.)

У склад поточних фінансових інвестицій включені грошові кошти, які розміщено на депозитних рахунках в українському банку в доларах США на строк, який перевищує 3 місяця за дати звітності у сумі 10,332,526 тис.грн. (31 грудня 2015 р.: 10,800,300 тис.грн.)

10. Запаси

	31.12.2016	31.12.2015
Товари для продажу	3,183,943	2,874,173
Сировина та матеріали	106,928	95,704
Готова продукція	96,691	74,248
Запасні частини	17,946	12,192
Незавершене виробництво	4,644	8,193
Будівельні матеріали	5,174	3,636
Тара	2,322	2,003
	<u>3,417,648</u>	<u>3,070,149</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

11. Біологічні активи

Станом на 31.12.2016 р. поточні біологічні активи включали урожай озимої пшениці до збирання у 2017 р. загальною вартістю 9,867 тис. грн. (31.12.2015 р.: 5,117 тис. грн.)

Аналіз змін вартості поточних біологічних активів за рік закінчився 31.12.2016 р. наведено нижче:

Справедлива вартість на початок періоду	5,117
Витрати, понесені протягом періоду	15,098
Прибуток від зміни «справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу»	23,745
Загибель врожаю	-
Урожай, зібраний протягом періоду	(34,093)
Справедлива вартість на кінець періоду	9,867
Аналіз змін вартості поточних біологічних активів за рік закінчився 31.12.2015 р. наведено нижче:	
Справедлива вартість на початок періоду	8,159
Витрати, понесені протягом періоду	17,917
Прибуток від зміни «справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу»	26,636
Загибель врожаю	-
Урожай, зібраний протягом періоду	(47,595)
Справедлива вартість на кінець періоду	5,117

Для дисконтування грошових потоків за поточними біологічними активами застосовувалася ставка 23,0%.

Для визначення ставки дисконтування приймалися в розрахунок такі факти і припущення:

Безризикова ставка	Для України як безризикової прийнята прибутковість середньострокових (період обертання 2-3 роки) облігацій внутрішньої державної позики емітованих у гривні. Період обіг цінних паперів включає 2016-2018 роки.	10,0%
Ринкова премія	Найбільш адекватно прибутковість ринку капіталів Україні в даний час відображає такий фінансовий інструмент як корпоративні облігації. За результатами торгів на біржовому та позабіржовому фондових ринках поточна прибутковість до погашення корпоративних облігацій емітованих в гривнях становила в середньому по ринку 25,3%. Різниця між середньою прибутковістю українських корпоративних і державних облігацій становить 11% (20,0% - 9,0%).	11%
Додаткові премії за ризик, характерні для Товариства	Ризик бізнесу Товариства. Територія землекористування знаходиться в зоні ризикованого землеробства. Для цієї зони характерні значні перепади температур у вегетаційний період зернових культур.	2%
		23,0%

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р. показники чутливості справедливої вартості поточних біологічних активів за ціною і ставкою дисконтування були наступними:

	2016	2015
10%-збільшення ставки дисконту	(5,676)	(2,540)
10%-зменшення ставки дисконту	5,676	2,540
10%-збільшення ціни реалізації зернових	1,894	860
10%-зменшення ціни реалізації зернових	(1,894)	(860)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

12. Торгівельна дебіторська заборгованість

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари	3,617,733	3,010,274
Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам по депозитах	114,542	71,048
Дебіторська заборгованість за послуги зі зберігання	80,601	55,330
Дебіторська заборгованість за послуги з переробці давальницької сировини	42,169	3,988
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію	32,534	-
Дебіторська заборгованість за послуги зі заготівельної діяльності	6,437	4,587
Дебіторська заборгованість за інші складські послуги	5,342	4,152
Розрахунки за претензіями	-	188,313
Дебіторська заборгованість за послуги зі перевалки вантажів	-	8,988
Інша дебіторська заборгованість	357	10,975
	<u>3,899,715</u>	<u>3,357,655</u>
Мінус: Резерв знецінення	(3,151,267)	(2,788,983)
	<u>748,448</u>	<u>568,672</u>

Станом на 31.12.2016 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для дебіторської заборгованості номінальною вартістю 3,151,267 тис. грн. (31.12.2015 р.: 2,788,983 тис. грн) Зміни у резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

На 31 грудня 2014 р.	1,836,314
Нараховано за рік	952,669
Використано	-
Сторнування невикористаних сум	-
На 31 грудня 2015 р.	<u>2,788,983</u>
Нараховано за рік	392,989
Використано	(2,105)
Сторнування невикористаних сум	(28,600)
На 31 грудня 2016 р.	<u>3,151,267</u>

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

	Всього	Не прострочені та не знеціненні	до 30 днів	Прострочені, але не знеціненні				більше 365 днів
				31 - 60 днів	61-90 днів	91-120 днів	120-365 днів	
31.12.2016	748,448	559,972	71,063	47,155	34,281	4,907	31,070	-
31.12.2015	568,672	306,593	43,855	20,248	14,720	2,107	180,738	411

13. Передплати та інші оборотні активи

	31.12.2016	31.12.2015
ПДВ до відшкодування	2,059,013	375,725
Передплати за послуги	38,812	143,994
Передплати за сільгосппродукцію	13,789	64,487
Передплати за товари	1,434	4,073
Інші оборотні активи	3,912	2,493
	<u>2,116,960</u>	<u>590,772</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

14. Власний капітал

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

Резерв	Опис та мета
Акціонерний капітал	Номінальна вартість простих акцій Товариства, які зареєстровані, випущені та повністю сплачені.
Накопичений збиток або нерозподілений прибуток	Всі інші чисті прибутки і збитки та операції з акціонерами (наприклад, дивіденди), не визнані в іншому місці.
Резерв з переоцінки	Прибуток / збитки від переоцінки групи майна (крім інвестиційної нерухомості).
Додатковий капітал	Сума додаткових внесків акціонеру у капітал Товариства, що перевищують розмір акціонерного капіталу, а також сума внесків, відносно яких не виконано процедуру реєстрації

06.06.2011 р. постановою Кабінету Міністрів України № 593 Уряд погодився з пропозицією Міністерства аграрної політики та продовольства України щодо перетворення Підприємства в публічне акціонерне товариство. Товариство було створено наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 17.11.2011 р. № 634. Була здійснена емісія акцій на весь розмір статутного капіталу та випуск 8,677,170 простих іменних акцій у бездокументарній формі номінальною вартістю 100 грн. кожна (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 529/1/11 від 06.12.2011 р.).

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства відповідає установчим документам Товариства, становить 867,717,000 грн., повністю сформований та внесений, що підтверджується актами прийому-передачі.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 24.07.2013 р. № 626 встановлений перелік підприємств ДАК "Хліб України", що ліквіduються, а цілісні майнові комплекси яких передаються до статутного капіталу Підприємства було доповнено 16 підприємствами. Станом на дату затвердження даної фінансової звітності на баланс ПАТ «ДПЗКУ» за актами приймання-передачі було передано 10 цілісних майнових комплексів. Рішення про збільшення статутного капіталу Товариства Міністерством аграрної політики та продовольства України за рахунок цього майна не прийнято. Станом на 31.12.2014 р. вказані цілісні-майнові комплекси справедливою вартістю 69,830 тисяч гривень відображені у складі елементу капіталу «Додатковий капітал».

Станом на 31.12.2016 р. власний капітал складав мінус 5,060,771 тис. грн. (31.12.2015 р.: 6,314,120 тис. грн.) та включав наступні елементи: 867,717 тис. грн. акціонерного капіталу (31.12.2015 р.: 867,717 тис. грн.), 2,267,817 тис. грн. капіталу у дооцінках (31.12.2015 р.: 248,492 тис. грн.), 72 619 тис. грн. додаткового капіталу (31.12.2015 р.: 72,619 тис. грн.), 8,268,924 тис. грн. непокритих збитків (31.12.2015 р.: 7,503,379 тис. грн.).

15. Аванси отримані та інші поточні зобов'язання

	2016	2015
Податки та інші обов'язкові платежі до сплати	79,696	-
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	37,242	27,564
Аванси, отримані від клієнтів	22,616	4,937
Зобов'язання за штрафними санкціями за зовнішньо-економічними контрактами	-	20,667
Інші зобов'язання	7,718	4,333
	147,272	57,501

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

16. Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2016	31.12.2015
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	26,183	25,854
Кредиторська заборгованість за зернові культури	12,876	80,572
Кредиторська заборгованість за експедиційні послуги	12,679	12,371
Кредиторська заборгованість за сировину	2,043	1,038
Кредиторська заборгованість за юридичні послуги	-	1,103
Кредиторська заборгованість за фрахт та супутні послуги	2,161	5,180
	55,942	126,118

17. Процентні кредити та позики

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

Банк	Валюта кредиту	Ефективна процентна ставка, %	Термін погашення	31.12.2016	31.12.2015
Забезпеченні банківські кредити від іноземних банків	дол. США	5,49%	2027	41,457,550	36,546,629
Поточна частина довгострокового боргу				(1,022,443)	(812,757)
Всього довгостроковий борг				40,525,106	35,733,872

Номінальна вартість забезпечених банківських довгострокових кредитів станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р. складає еквівалент 1,5 млрд. дол. США

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

	Валюта кредиту	Ефективна ставка відсотка, %	2016	2015
Поточна частина довгострокового боргу			1,022,443	812,757
Всього короткостроковий борг			1,022,443	812,757

Довгострокові кредити та позики забезпечені державними гарантіями України (Примітка 20).

18. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня Товариство сформувало наступні поточні забезпечення:

Період	Забезпечення під не використані відпустки	Забезпечення під судові рішення
31 грудня 2014 року	18,654	259,376
Нараховано за рік	18,756	154,567
Використано	(18,654)	(164,181)
Сторнування невикористаних сум	-	-
31 грудня 2015 року	18,756	249,662
Нараховано за рік	29,127	-
Використано	(18,756)	-
Сторнування невикористаних сум	-	-
31 грудня 2016 року	29,127	249,662

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У 2015 році Товариство сформувало забезпечення під судові рішення в сумі 154,567 тис.грн. щодо невиконання вимог валютного законодавства України. Забезпечення сформовано за контрактами на постачання зернових, по яким згідно з чинним українським законодавством були порушені строки щодо повернення валютої виручки на строк більш ніж 90 календарних днів від дати оформлення вантажної митної декларації. Забезпечення сформовано виходячи з рівня пені у розмірі 0,3% за кожен день прострочки сплати, але не більш суми заборгованості за контрактом на постачання зернових.

19. Інформація щодо пов'язаних сторін

Товариство здійснює операції по наданню послуг зі зберігання та переробки зернових культур Аграрному фонду України. В наступних таблицях наведені суми балансових залишків та обсяги операцій з Аграрним фондом:

Балансові залишки за операціями зі зв'язаною стороною:

Період	Торгівельна дебіторська заборгованість	Заборгованість за авансами, які видані
31 грудня 2016 року	3,450	-
31 грудня 2015 року	6,871	-

Сума резерву сумнівних боргів сформована станом на 31.12.2016 р. відносно пов'язаних осіб складає 911 тис.грн. (31.12.2015 р.: 911 тис.грн.)

Операції зі зв'язаною стороною:

Період	Надання послуг	Придбання запасів
2016 рік	24,876	-
2015 рік	21,897	(70,168)

Умови операцій зі зв'язаними сторонами

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

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31.12.2016 р. ключовий управлінський персонал включає в.о. голови Правління та його заступників, а також головного бухгалтера. Загальна сума короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 9,494 тис. грн. (2015 р.: 1,597 тис. грн.) включена до адміністративних витрат звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2016 р.

20. Фактичні та потенційні зобов'язання

Умови функціонування

Українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної республіки Крим. Стабілізація економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. Для вирішення вищезазначених задач уряд країни запроваджує досить жорсткі та непопулярні заходи, як, наприклад, запровадження нових податків та зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо. Ці та інші обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Дані фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби Товариство не могло продовжувати свою діяльність в майбутньому. Про такі корегування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство 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, Товариство обліковує такі потенційні зобов'язання як складову частину забезпечення за судовими позовами. У випадках, коли керівництво Товариства оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий або неможливо достовірно визначити суму, Товариство не робить нарахування потенційного зобов'язання. Такі потенційні зобов'язання розкриті в даній фінансовій звітності. У майбутньому такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, якщо вибуття ресурсів стане вірогідним.

Податкові ризики

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

Вплив держави на діяльність Товариства

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 "ДПЗКУ". Міністерство аграрної політики та продовольства України контролює операції Товариства одноосібно або шляхом участі у Наглядовій Раді, а також через призначення голови Правління та заступників.

Державні гарантії

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 13.08.2012 р. «Питання надання у 2012 році державних гарантій для фінансування проектів у сфері сільського господарства» Товариство отримало державні гарантії для забезпечення виконання зобов'язань за запозиченнями, залученими від Експортно-імпортного банку Китаю для фінансування проектів у сфері сільського господарства. Державні гарантії надаються для забезпечення виконання зобов'язань за запозиченнями в сумі 3 000 000 тис. доларів США (еквівалентні 24 000 000 тис. гривень). Плата за надання державних гарантій установлюється в розмірі 0,01 відсотка річних обсягу запозичення. Забезпеченням виконання зобов'язань позичальника, оціночна вартість якого становить 100 відсотків суми його зобов'язань перед Кабінетом Міністрів України як гарантом, є майнові права за контрактами, укладеними для реалізації проектів у сфері сільського господарства. Державні гарантії надаються на строк виконання зобов'язань за кредитами, залученими позичальником.

Зобов'язання з закупівлі зернових культур

Станом на 31.12.2016 р. Товариство не має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур (пшениця та кукурудза) у українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю.

Зобов'язання щодо постачання зернових культур

Згідно з Генеральним договором про співпрацю у сфері сільського господарства, укладеним з Китайською національною корпорацією машинної промисловості і генеральних підрядів (далі - ССЕС), Товариство зобов'язане здійснювати поставки зернових культур починаючи з 2013/2014 маркетингового року та протягом 15 років. Річна кількість української кукурудзи та інших зернових з еквівалентним значенням, що поставлятиметься Товариством, має складати не менше ніж 4 мільйони метричних тон і не більше 6 мільйонів метричних тон на рік протягом наступних 15 років, з очікуваною загальною кількістю не менше 80 мільйонів метричних тон. Товариство має надавати пріоритет щодо виконання щорічних поставок зернових ССЕС з урахуванням щорічних експортних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

можливостей/експортної частини зернових України. Крім того, у розрізі років встановлюються наступні зобов'язання щодо поставок:

- (1) Кількість зернових, що експортуватиметься протягом 2013/2014 маркетингового року, становить не менше 4 мільйонів метричних тон, з очікуваним запланованим обсягом в 5 мільйонів, та за Угодою з ССЕС від 30.11.2013 р. до контрактів на поставку зернових загальний обсяг поставок ССЕС на 2014 фінансовий рік має бути виконано на рівні 4.25 мільйонів метричних тон.
- (2) Обсяг поставок зернових на другий рік становитиме мінімум 4.5 мільйони метричних тон, з очікуваним цільовим обсягом в 5.5 мільйонів.
- (3) Обсяг поставок кукурудзи та інших зернових на третій рік і по п'ятнадцятий рік становитиме мінімум 5.17 мільйонів метричних тон, з очікуваним цільовим обсягом в 6 мільйонів.

У випадку якщо Товариство не зможе поставити щорічний мінімальний обсяг по контракту, ССЕС матиме право повідомити про це Ексімбанк Китаю, щоб він в свою чергу відкоригував суму надання кредитів відповідно до відношення суми кредиту (1 500 мільйонів доларів) до фактичної щорічної поставки зернових, затверджених у Кредитному договорі №BLA201201 від 26.12.2012 р.

Станом на 31 грудня 2016 року згідно з підписаними контрактами Підприємство має зобов'язання щодо постачання зернових, олійних та бобових культур на 165 315 метричних тон (31 грудня 2015 року: 495 702 метричних тон).

Арбітражний розгляд з ССЕС у м.Лондон (Англія) у відповідності з правилами ГАФТА №125

Згідно з Генеральним договором про співпрацю у сфері сільського господарства (наладі - "Договір") з ССЕС Товариство має зобов'язання щодо експорту відповідного обсягу зернових культур за окремими контрактами (інформація щодо цих зобов'язань наведена вище). 30 листопада 2013 року Товариство та ССЕС заключили Додаткову угоду до Договору та заключних в його рамках Контрактів на поставку зернових №98 та 99, якою вирішили звернутися до Арбітражного суду у місті Лондон (Англія) з метою незалежного трактування окремих норм Договору. Також цією Додатковою угодою сторони заявили про відсутність взаємних майнових вимог відносно виконання Договору.

15 січня 2014 року ССЕС звернулася до Арбітражного суду ГАФТА у місті Лондон (Англія) з позовом до Товариства з вимогою компенсації збитків ССЕС у сумі 7,274,965,.5 доларів США. У заяві було зазначено, що згідно з заключними між сторонами Контрактами № 98 та 99, Товариство мало поставити з липня 2013 по грудень 2013 року 1,900,000 метричних тон зернових культур, при цьому фактичні поставки за вказаний період склали 445,006.85 метричних тон. У відповідності з п.5.1 Договору ССЕС має право на спеціальну знижку/пільгову маржу, яка застосовується до ринкової ціни у сумі 5 доларів США на тону. ССЕС вимагає від Товариства компенсувати збитки, завдані їй через недоотримання 5 доларів США маржі з кожної тони зернових культур, що не були поставлені у 2013 році - 1,454,993.15 тон. Станом на дату затвердження даної фінансової звітності розгляд вказаної вище справи по суті продовжується.

За підсумками 2016 року Товариство здійснило постачання зернових культур на користь третіх осіб загальним обсягом 1,719,052 тон. Зі згаданих обсягів постачання Товариство не здійснювало яких-небудь відрахувань на користь ССЕС, оскільки це не передбачено умовами Договору.

За підсумками 2015 року Товариство здійснило постачання зернових культур на користь третіх осіб загальним обсягом 1,542,264.362 тон. Зі згаданих обсягів постачання Товариство не здійснювало яких-небудь віdraхувань на користь ССЕС, оскільки це не передбачено умовами Договору.

При цьому, вирішення вищезазначеного арбітражного спору з ССЕС не вплине на необхідність нарахування додаткових платежів на користь ССЕС по поставкам за період з 2014 року по дату винесення відповідного рішення Арбітражним судом, оскільки зазначені поставки не є предметом спору.

Товариство оцінює висунуті позовні вимоги ССЕС, як такі, що не відповідають нормам Договору, та наполягає на тому, що невиконання умов контрактів на поставку зернових культур обумовлено виключно діями ССЕС.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Судові процеси в інтересах держави

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство є відповідачем у судових справах, ініційованих представниками обласних прокуратур України в інтересах держави в особі Кабінету Міністрів України і Міністерства аграрної політики та продовольства України, щодо скасування та визнання незаконними рішень місцевих органів виконавчої влади про надання Товариству свідоцтв про право власності на об'єкти нерухомості і цілісні майнові комплекси 17 філій Товариства. Представники прокуратури України оскаржують передачу державного майна до статутного фонду Товариства, яке було здійснено при його корпоратизації. Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Керівництво Товариства здійснює контроль над зазначеними об'єктами та вважає, що судові рішення потенційно не призведуть до втрати Товариством можливості щодо здійснення своєї господарської діяльності в осяжному майбутньому, а також не призведуть до втрати контролю над зазначеними активами.

21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Валютний ризик

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

Товариство 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:

	Курс на кінець року	дол. США Середній курс за період з початку року
31.12.2015 р.	24.0007	21.8290
31.12.2016 р.	27.1909	28.4226

Товариство запозичило кредитні ресурси та планує експортувати сільськогосподарську продукцію до європейських та азійських країн. Кредити та позики, торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство у звітному періоді не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених валютних ризиків.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

	Гривня	Долар США	Всього
На 31 грудня 2016 р.			
Фінансові активи			
Займи та дебіторська заборгованість			
Грошові кошти та їх еквіваленти	590,123	4,393,138	4,983,261
Поточні фінансові інвестиції	-	10,332,526	10,332,526
Довгострокові фінансові інвестиції	-	12,235,886	12,235,886
Торгова дебіторська заборгованість	341,255	407,193	748,448
Інші фінансові активи	-	114,542	114,542
Разом фінансові активи	931,378	27,483,285	28,414,663
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю			
Короткострокові			
Торгівельна кредиторська заборгованість	53,771	2,171	55,942
Короткострокові позикові кошти	-	1,022,443	1,022,443
Довгострокові			
Довгострокові позики	-	40,525,106	40,525,106
Разом фінансові зобов'язання	53,771	41,549,721	41,603,492

	Гривня	Долар США	Всього
На 31 грудня 2015 р.			
Фінансові активи			
Займи та дебіторська заборгованість			
Грошові кошти та їх еквіваленти	227,209	5,556,537	5,783,746
Поточні фінансові інвестиції	-	10,800,300	10,800,300
Довгострокові фінансові інвестиції	-	9,120,253	9,120,253
Торгова дебіторська заборгованість	94,401	222,485	316,886
Інші фінансові активи	191,250	70,963	262,213
Разом фінансові активи	512,860	25,770,538	26,283,398
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю			
Короткострокові			
Торгівельна кредиторська заборгованість	120,007	6,111	126,118
Короткострокові позикові кошти	-	812,757	812,757
Довгострокові			
Довгострокові позики	-	35,733,872	35,733,872
Разом фінансові зобов'язання	120,007	36,552,740	36,672,747

У наведеній нижче таблиці представлена чутливість прибутку до оподаткування та капіталу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Товариства до можливої зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	<i>Збільшення / (зменшення) обмінного курсу</i>	<i>Влив на прибуток до оподаткування</i>	<i>Вплив на капітал</i>
<i>На 31 грудня 2016 р.</i>			
Грн. / дол. США	+10.0%	(1,406,644)	(1,406,644)
<i>На 31 грудня 2015 р.</i>			
Грн. / дол. США	+50.0%	(5,391,128)	(5,391,128)

Процентний ризик

Основний процентний ризик Товариства пов'язаний, в основному, з процентними кредитами та позиками з плаваючими процентними ставками. Згідно з політикою Товариства, 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 Товариства.

У наведеній нижче таблиці представлена чутливість прибутку до оподаткування та капіталу Товариства до можливої зміни процентних ставок, при постійному значенні всіх інших змінних (у вигляді впливу на позики з плаваючою процентною ставкою).

	<i>Збільшення / (зменшення) процентної ставки (в базисних пунктах)</i>	<i>Влив на прибуток до оподаткування</i>	<i>Вплив на капітал</i>
<i>На 31 грудня 2016 р.</i>			
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+150	(611,794)	(501,671)
Зміна процентної ставки (LIBOR)	-125	509,829	418,059
<i>На 31 грудня 2015 р.</i>			
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+75	(270,008)	(270,008)
Зміна процентної ставки (LIBOR)	-125	450,013	450,013

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Групу на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 9), торговельну дебіторську заборгованість (Примітка 12).

Максимальний кредитний ризик для Товариства складався с такого:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	31.12.2016	31.12.2015
Грошові кошти та їх еквіваленти	4,983,261	5,783,746
Поточні фінансові інвестиції	10,332,526	10,800,300
Довгострокові фінансові інвестиції	12,235,886	9,120,253
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	748,448	316,886
	<u>28,300,121</u>	<u>26,021,185</u>

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

Товариство здійснює торгові операції з відомими, кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Товариства 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 Товариством, завдяки чому ймовірність виникнення безнадійних боргів є незначною. Керівництво вважає, що станом на 31.12.2016 р. Товариство не має значного ризику збитків понад суму вже відображені резервів.

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

Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Управління капіталом

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

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

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

	31.12.2016	31.12.2015
Банківські кредити	41,547,550	36,546,629
Кредиторська заборгованість (Примітка 13)	55,942	126,118
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти, депозити	<u>(27,551,673)</u>	<u>(25,704,299)</u>
Чисті зобов'язання	14,051,819	10,968,448
Власний капітал	(5,060,771)	(6,314,120)
Власний капітал і чисті зобов'язання	8,991,048	4,654,328
Коефіцієнт фінансового важеля	156.29%	235.66%

Ризик ліквідності

Завдання Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Товариство 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 Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Станом на 31 грудня 2016 року грошові кошти та їх еквіваленти включали грошові кошти на рахунках в банках в національній валюті в сумі 590,124 тис.грн. (31.12.2015: 227,209 тис.грн.) та кошти на рахунках в банках в іноземній валюті в сумі 4,393,138 тис.грн. (31.12.2015: 5,556,537 тис.грн.)

Основним джерелом коштів Товариство були кошти отримані від операційної діяльності, позички, отримані від ряду кредиторів, а також банківські кредити. Станом на 31.12.2016 р. поточні активи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Товариства перевищували її поточні зобов'язання на 20,389,138 тис.грн. (31.12.2015 р.: 19,829,440 тис.грн.).

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

За рік, що закінчується 31 грудня 2016	За вимог ою	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	-	1,022,443	1,199,588	6,437,599	17,866,370	29,193,997	55,719,997
Кредиторська та інша заборгованість	-	55,942	-	-	-	-	55,942
Інші зобов'язання	-	8,295	29,127	-	-	-	37,422
	-	1,086,680	1,228,715	6,437,599	17,866,370	29,193,997	55,813,361

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

За рік, що закінчується 31 грудня 2015	За вимог ою	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	-	915,351	1,685,470	1,783,178	20,011,304	24,603,912	48,999,215
Кредиторська та інша заборгованість	35,954	90,164	-	-	-	-	126,118
Інші зобов'язання	-	7,220	18,756	-	-	-	25,976
	35,954	1,012,735	1,704,226	1,783,178	20,011,304	24,603,912	49,151,309

22. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

(а) Фінансові інструменти, включені в Рівень 1

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

(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 доходному 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 Товариства. У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 2.

(в) Фінансові інструменти, включені в Рівень 3

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

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р. у фінансової звітності Товариства були відображені такі активи і зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

		31 грудня 2016 р.		
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	Всього
Фінансові активи, наявні для продажу				
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	4,983,261		-	4,983,261
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 9)	10,332,526		-	10,332,526
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 9)	12,235,886		-	12,235,886
Разом активи	27,551,673			27,551,673
Довгострокові банківські кредити (Примітка 18)	-		(41,547,550)	(41,547,550)
Разом зобов'язання	-		(41,547,451)	(41,547,550)

		31 грудня 2015 р.		
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	Всього
Фінансові активи, наявні для продажу				
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	5,783,746		-	5,783,746
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 9)	10,800,300			10,800,300
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 9)	9,120,253			9,120,253
Разом активи	25,704,299		-	25,704,299
Довгострокові банківські кредити (Примітка 18)	-		(36,565,451)	(36,565,451)
Разом зобов'язання	-		(36,565,451)	(36,565,451)

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів та біологічних активів наведена у Примітці 6 та Примітці 11, відповідно.

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

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

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

	Балансова вартість 2016	Справедлива вартість 2016	Не визнаний прибуток/(збиток) 2016	Балансова вартість 2015	Справедлива вартість 2015	Не визнаний прибуток/(збиток) 2015
Фінансові активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	4,983,261	4,983,261		5,783,746	5,783,746	--
Поточні фінансові інвестиції	10,332,526	10,332,526		10,800,300	10,800,300	-
Довгострокові фінансові інвестиції	12,235,886	12,235,886		9,120,253	9,120,253	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	633,906	633,906		316,886	316,886	-
Фінансові						

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	Балансова вартість 2016	Справедлива вартість 2016	Не визнаний прибуток/(збиток) 2016	Балансова вартість 2015	Справедлива вартість 2015	Не визнаний прибуток/(збиток) 2015
зобов'язання						
Процентні кредити та займи	41,547,550	41,570,242	(22,692)	36,522,907	36,565,451	(42,544)
Торгова на інша кредиторська заборгованість	55,942	55,942	-	126,118	126,118	-
Всього не визнана zmіна у справедливій вартості			(22,692)			(42,544)

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

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю

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

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю

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

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю

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

23. Події після звітного періоду

У січні 2017 року Товариство погасило у повному обсязі процентні зобов'язання у сумі еквівалентній 42,188,133 дол. США за кредитом, наданим Експортно-імпортним банком Китаю.

За період після дати звітності і до дати її затвердження Товариство отримало відшкодування ПДВ з державного бюджету в сумі 1,141,168 тис. грн.