



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com
audit_group@mail.ru

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

**«Аудиторська фірма «Капітал Груп»
Товариство з обмеженою відповідальністю**

Свідоцтво АПУ N 3532

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Державного публічного акціонерного товариства
«Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»
станом на 31.12.2016 р.**

**Адресат: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,
власники цінних паперів, Наглядова рада, керівництво
Державного публічного акціонерного товариства
«Національна акціонерна компанія «Украгролізинг».**

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2016 р. та за рік, що закінчується на вказану дату. Пакет фінансової звітності включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.,
- Звіт про фінансові результати (про сукупні доходи) за 2016 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (за прямим методом),
- Звіт про власний капітал за 2016 рік,
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 рік.

1. Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до міжнародних стандартів обліку і звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

Керівництво Компанії вважає, що усі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли механізм визначення податкових зобов'язань є недостатньо чітким, Компанія здійснювала нарахування на підставі оцінок управлінського персоналу.

2. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема згідно з Міжнародними стандартами аудиту 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського звіту.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

3. Думка аудитора

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Підставою для висловлення умовно-позитивної думки є:

В Балансі Компанії довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу представлена за справедливою вартістю всупереч вимогам МСФЗ, зокрема МСБО 17, що вимагають оцінювати дебіторську заборгованість за договорами фінансового лізингу за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотку. Аудитори не мали можливості достовірно оцінити вплив цього фактора на фінансову звітність, тому не можемо підтвердити достовірність представлення в фінансовій звітності довгострокової дебіторської заборгованості за договорами фінансового лізингу станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. в розмірі, відповідно, 217 996 тис. грн. та 219 773 тис. грн.

Умовно-позитивна думка

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укragролізинг» станом на 31 грудня 2016 р. та за рік, що закінчується на вказану дату, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 р.,
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (за прямим методом),
- Звіт про власний капітал за 2016 рік,
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 рік.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Компанії відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і звітності.

4. Пояснювальний параграф

1. Не модифікуючи нашої думки звертаємо увагу на примітку 4 до фінансової звітності, а саме на той факт, що у складі основних засобів Компанії відображені необоротні активи первісною вартістю **11 242 тис. грн.**, які мають нульову залишкову вартість, але використовуються в господарській діяльності Компанії. Це свідчить про те, що якщо б керівництво Компанії застосувало модель переоцінки для основних засобів, їх вартість могла б бути значно вище, отже й був би вище й показник капіталу в дооцінках.
2. Звертаємо увагу користувачів на Примітку 25.1 до фінансової звітності стосовно прийняття рішення Національним банком України від 24.04.2017 р. про визнання ПАТ «ДІАМАНТБАНК» до категорії неплатежоспроможних та введення тимчасової адміністрації. Станом на дату прийняття вказаного рішення на рахунках у вказаному банку зберігалися 22 млн. грн. готівкових коштів Компанії.

5. Інші питання

Політична та економічна ситуація в Україні

Крім того, ми звертаємо вашу увагу користувачів на те, що діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Наша думка не є модифікованою щодо цього аспекту.

Статутний капітал та чисті активи Компанії

Звертаємо увагу користувачів на той факти

- станом на 31.12.2016 р. Компанія має неоплачений статутний капітал в розмірі * 46 308 тис. грн., що утворився в наслідок допущених порушень при формуванні статутного капіталу в попередніх роках;
- не було зареєстровано належним чином звіт про результати емісії акцій в кількості 799 899 шт. номінальною вартістю 100 грн. кожна на загальну суму 79 990 тис. грн. відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 р. № 953 про збільшення статутного капіталу;
- величина чистих активів Компанії станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. значно нижче статутного капіталу (а саме, відповідно, на 744 243 тис. грн. та на 742 247 тис. грн.), що не відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України та потребує приведення величини чистих активів у відповідність до вимог чинного законодавства.

Відповідно до статті 31 Закону України «Про акціонерні товариства» акціонерне товариство (зокрема, його керівні органи) не мають права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі наявності вказаних вище факторів.

Наша думка щодо фінансової звітності не є модифікованою щодо цього аспекту.

Аудитор



М.Л. Машенко

(сертифікат на право здійснення аудиту № 005472)

Директор

ТОВ «АФ «Капітал Груп»



С.В. Клименко

Дата аудиторського висновку: 27 квітня 2017 року.

Адреса аудиторської фірми: 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40.

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2017	01	01
30401456		
8038200000		
230		
64.91		

Підприємство **Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Укراгролізінг"** за ЄДРПОУ **30401456**

Територія **вул. Мечникова, буд.16А м.Київ, 01601** за КОАТУУ **8038200000**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ **230**

Вид економічної діяльності **Фінансовий лізинг** за КВЕД **64.91**

Середня кількість працівників ¹ **250**

Адреса, телефон **вул.Мечникова, буд. № 16 а, м.Київ, 01601, +38 (044) 467-79-13**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	23 538	23 407
первісна вартість	1001	24 427	24 309
накопичена амортизація	1002	(889)	(902)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	26 795	24 209
первісна вартість	1011	72 140	71 849
знос	1012	(45 345)	(47 640)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	81
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	83
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	(2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	217 996	219 773
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	429	282
Усього за розділом I	1095	268 758	267 752
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	32 389	21 172
Виробничі запаси	1101	603	531
Товари	1104	31 786	20 641
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 394	607
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	42 776	5 819
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	2 997	1 247
у тому числі з податку на прибуток	1136	807	1 239
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 383	887
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	97 887	119 897
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Готівка та їх еквіваленти	1165	55 829	29 221
Готівка	1166	-	1
Рахунки в банках	1167	55 829	29 220
Відстрочені майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	236 655	178 850
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	505 413	446 602

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	1 170 419	1 170 419
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	22 810	22 810
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	74	74
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(720 819)	(718 823)
Неоплачений капітал	1425	(46 308)	(46 308)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	426 176	428 172
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	20	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	39 988	-
товари, роботи, послуги	1615	19 240	4 728
розрахунками з бюджетом	1620	142	837
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	57	70
розрахунками з оплати праці	1630	171	295
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 974	8 774
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 059	2 773
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 586	953
Усього за розділом III	1695	79 217	18 430
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	505 413	446 602



О. Процюк
Н.Г. Полонець

Процюк О.В.

Полонець Н.Г.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

30401456

Прізвище Державне публічне акціонерне товариство "Національна
акціонерна компанія "Укراгролізінг"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	140 634	96 012
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(131 087)	(80 176)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	9 547	15 836
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 458	13 998
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(65 939)	(51 202)
Витрати на збут	2150	(1 298)	(1 033)
Інші операційні витрати	2180	(3 327)	(12 029)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(45 559)	(34 430)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	52 679	38 314
Інші доходи	2240	9	1 371
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(32)	(19)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(33)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7 097	5 203
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 448)	(333)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 649	4 870
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 649	4 870

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 617	2 251
Витрати на оплату праці	2505	46 009	31 422
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 488	8 975
Амортизація	2515	3 007	3 316
Інші операційні витрати	2520	9 443	18 300
Разом	2550	70 564	64 264

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	10904293	10904293
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	10904293	10904293
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,51805	0,44661
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,51805	0,44661
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



О. Мроч

Процюк Олександр Вікторович

Полонець Наталія Григорівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	12	31
30401456		

Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство "Національна
акціонерна компанія "Укргролізінг"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 047	9 754
Повернення податків і зборів	3005	20	57
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	11	15
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	19	5 031
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	106
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 342	1 949
Надходження від операційної оренди	3040	4 441	3 042
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	24 956	21 937
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 452)	(8 404)
Праці	3105	(37 145)	(25 683)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 931)	(10 338)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(19 772)	(6 848)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 877)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 812)	(677)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 083)	(6 171)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(5)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(18 936)	(20 252)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(59 400)	(29 639)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	114 952	115 105
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	38 339	33 716
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	44 478	21 940
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(119 204)	(103 130)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-

Інші платежі	3290	(2 036)	(602)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	76 529	67 029
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(40 084)	(20 276)
Сплату дивідендів	3355	(3 653)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(43 737)	(20 276)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(26 608)	17 114
Залишок коштів на початок року	3405	55 829	38 715
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	29 221	55 829



O. Prociuk
Stocks

Процюк О.В.
Полонець Н.Г.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
30401456		

Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна
компанія "Укргролізінг"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 170 419	22 848	-	74	(758 887)	(46 308)	-	388 146
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	(38)	-	-	178	-	-	140
Інші зміни	4090	-	-	-	-	37 890	-	-	37 890
Скоригований залишок на початок року	4095	1 170 419	22 810	-	74	(720 819)	(46 308)	-	426 176
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 649	-	-	5 649
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(3 653)	-	-	(3 653)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	1 996	-	-	1 996
Залишок на кінець року	4300	1 170 419	22 810	-	74	(718 823)	(46 308)	-	428 172

Керівник

НАЦІОНАЛЬНА
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
"УКРГРОЛІЗІНГ"
Ідентифікаційний код
30401456

Процюк О.В.

Процюк О.В.

Головний бухгалтер

Полонець Н.Г.

Полонець Н.Г.

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство : Державне публічне акціонерне товариство
"Національна акціонерна компанія "Укргролізінг"
Територія вул. Мечникова, буд.16А м.Київ, 01601
Орган державного управління Кабінет Міністрів України
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне
ТОВАРИСТВО
Вид економічної діяльності Фінансовий лізинг

КОДИ	
2017	01 01
30401456	
8038200000	
230	
64.91	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності
2016 р.

за

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	22 810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 810	-
Права на комерційні позначення	030	3	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1 614	888	2	-	-	120	120	132	-	-	-	1 496	901
Разом	080	24 427	889	2	-	-	120	120	132	-	-	-	24 309	902
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)

у тому числі	Залишок на кінець року	Інші зміни за рік	Вибуло за рік	Переоцінка (дооцінка +, переоцінка -)	Залишок на початок року
--------------	------------------------	-------------------	---------------	---------------------------------------	-------------------------

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
 вартість створених підприємством нематеріальних активів
 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(082) _____
 (083) _____
 (084) _____
 (085) _____

II. Основні засоби

линка 080 графа 5
линка 080 графа 15

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року			У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	2	-	83	-	83	2	-	-	83	2
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	57 278	31 612	-	-	-	-	-	2 364	-	-	(12)	57 278	33 964	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	7 114	6 617	197	-	-	282	282	235	-	-	6	7 029	6 576	-	-	173	166
Транспортні засоби	140	5 045	4 503	-	-	-	-	-	174	-	3	1	5 048	4 678	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	526	514	-	-	-	61	61	5	-	-	-	465	458	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	30	17	-	-	-	-	-	2	-	-	-	30	19	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	281	264	-	-	-	93	93	2	-	-	1	188	174	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	72	70	-	-	-	20	20	-	-	(1)	1	51	51	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 760	1 748	86	-	-	121	121	91	-	-	2	1 726	1 720	-	-	55	55
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	72 140	45 345	283	-	-	577	577	2 875	-	86	(1)	71 932	47 642	-	-	311	223

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261)

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(262)	-
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(263)	-
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(264)	11 242
залишкова вартість основних засобів, призначених для продажу	(264 1)	-
з рядка 260 графа 5	(265)	-
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(265 1)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(266)	-
з рядка 260 графа 15	(267)	-
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
з рядка 105 графа 14	(269)	-
залишкова вартість основних засобів, оціненої за справедливою вартістю		

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	197	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	86	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	285	-

3 рядка 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у стагунтному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

(422)

(423)

(424)

за справедливою вартістю
за амортизованою собівартістю

(425) _____
_____ -
(426) _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440		3 282
Операційна курсова різниця	450		-
Реалізація інших оборотних активів	460	10	5
Штрафи, пені, неустойки	470	1 296	127
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	10 870	3 195
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	1 139
непродуковані витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		-
дочірні підприємства	510		-
спільну діяльність	520		-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550		-
Інші фінансові доходи і витрати	560	52 679	32
G. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		-
Доходи від об'єднання підприємств	580		-
Результат оцінки корисності	590		-
Неопераційна курсова різниця	600		-
Безоплатно одержані активи	610		-
Списання необоротних активів	620	X	X
Інші доходи і витрати	630	9	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

3 рядків 540-560 графа 4 Фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	1
Поточний рахунок банку	650	29 220
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	29 221

(631)

(632)

(633)

%

3 рядка 070 гр. 4 Балансу

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

Види забезпечень і резервів	1	2	3	Збільшення за звітний рік		6	7	8	9
				4	5				
Забезпечення на виплату відпусток працівникам		710	881	4 018	-	2 126	-	-	2 773
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення		720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань		730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію		740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'явлених контрактів		750	-	-	-	-	-	-	-
		760	-	-	-	-	-	-	-
		770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів		775	300 358	1 139	-	207 661	1 407	-	92 429
Разом		780	301 239	5 157	-	209 787	1 407	-	95 202

VIII. Запаси

Найменування показника	1	2	3	Переоцінка за рік	
				4	5
Сировина і матеріали	800	79	-	-	-
Кулієльні напівфабрикати та комплектуючі виробу	810	-	-	-	-
Паливо	820	31	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-	-
Будівельні матеріали	840	1	-	-	-
Запасні частини	850	420	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-	-
Товари	910	20 641	-	-	-
Разом *	920	21 172	-	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації

(921)
 (922)
 (923)
 (924)
 (925)
 (926)

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

3 рядка 275 графа 4 Балансу Запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення	
			до 12 місяців	від 12 до 36 місяців
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	607	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	119 897	-	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами				(951) (952)
				203 083

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	142 906

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1 448
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до звіту про фінансові результати - усього	1240	1 448
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1 448
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-

Додаток
до Положення бухгалтерського обліку "Податкові різниці"
(пункт 3 розділу III)

Податкові різниці

зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

Групи податкових різниць			
Вплив постійних податкових різниць на збільшення (зменшення)		Вплив тимчасових податкових різниць на збільшення (зменшення)	
збільшення	зменшення	збільшення	зменшення

Додаток
 до Положення бухгалтерського обліку "Податкові різниці"
 (пункт 3 розділу III)

Податкові різниці

Групи податкових різниць	Вплив постійних податкових різниць на		Вплив тимчасових податкових різниць на	
	збільшення (зменшення) доходу (+, -) 2	збільшення (зменшення) витрат (+, -) 3	збільшення (зменшення) доходу (+, -) 4	збільшення (зменшення) витрат (+, -) 5
1				
Податкові різниці щодо доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	X	-	X
Податкові різниці щодо інших операційних доходів	-	X	-	X
Податкові різниці щодо інших доходів	-	X	-	X
Податкові різниці щодо собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	X	-	X	-
Податкові різниці щодо інших операційних витрат	X	-	X	-
Податкові різниці щодо інших витрат	X	-	X	-
Разом				

Узгодження фінансового результату та податкового прибутку (збитку)

Назва статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3
1		
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	-	-
Результат впливу постійних і тимчасових податкових різниць	-	-
Податковий прибуток (збиток)	-	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3 007
Використано за рік - усього	1310	285
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	197
з них машини та обладнання	1313	197
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	2
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	86
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю									
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		залишок на початок року		надійшло за рік		залишок на кінець року					
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на кінець року	первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на кінець року				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	X	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1423		-	X	-	-	X	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива

вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432)

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

О. Дум
(підпис)

Процюк О.В.

Генс
(підпис)

Полонець Н.Г.



Керівник

Гол. бухгалтер

Примітки до фінансової звітності

ДЕРЖАВНОГО ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАГРОЛІЗИНГ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

1. Керівництво Державного публічного акціонерного товариства Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» (далі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Компанії станом на 31 грудня 2016 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФО або розкриття всіх істотних відхилень від МСФО в примітках до фінансової звітності Компанії;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФО, виходячи із допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

4. Дана річна фінансова звітність складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про Національну акціонерну Компанію «Украгролізинг»

Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» – одна з найпотужніших компаній України, яка має великий досвід у сфері інвестування коштів в агропромисловий комплекс України.

Відкрите акціонерне товариство Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» було утворене відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.04.2001 року №354.

Компанія утворена з метою сприяння реалізації державної політики в агропромисловій сфері, забезпечення ефективного функціонування і розвитку сільськогосподарського виробництва шляхом передачі сільськогосподарським товаровиробникам на умовах лізингу машин та обладнання, надання виробничих послуг, організації технічного сервісу та для одержання прибутку від провадження підприємницької діяльності.

Місцезнаходження Компанії: Україна, 01601, м. Київ, вул. Мечнікова, 16 а.

Станом на 31 грудня 2016 року єдиним власником підприємства є держава в особі Кабінету Міністрів України.

Відповідно до класифікації видів економічної діяльності (КВЕД) Компанія здійснює такі види діяльності:

Таблиця 1

Код Вид діяльності

64.91 Фінансовий лізинг (основний)

33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

1.2. Організаційна структура Компанії

Організаційна структура Компанії будується відповідно до Статуту та інших внутрішніх документів.

Особливістю організаційної структури Компанії, яка впливає на вибір способів та методів бухгалтерського обліку, є наявність значної кількості відособлених структурних одиниць без статусу юридичної особи (таблиця 2), які виділені на окремий баланс.

Таблиця 2

Відособлені структурні одиниці Компанії

Назва структурної одиниці

1. Вінницька філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
2. Волинська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
3. Дніпропетровська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
4. Донецька філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
5. Житомирська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
6. Закарпатська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
7. Запорізька філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"

8. Івано-Франківська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
9. Кіровоградська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
10. Київська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
11. Філія «Київобллізинг» Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
12. Луганська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
13. Львівська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
14. Миколаївська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
15. Одеська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
16. Полтавська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
17. Рівненська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
18. Сумська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
19. Тернопільська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
20. Харківська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
21. Херсонська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
22. Хмельницька філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
23. Черкаська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
24. Чернівецька філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"
25. Чернігівська філія Національної акціонерної компанії "Украгролізинг"

Структурні одиниці діють на підставі відповідних положень.

Структурні одиниці з огляду на територіальну віддаленість мають поточні рахунки в установах банків.

Компанія має два дочірніх підприємства, які були нею створені, але внески до їх статутних фондів Компанією не здійснювались.

- ДП «Агротехінвест» Національної акціонерної компанії «Украгролізинг». Станом на 31.12.2016 року перебуває в стані припинення.

- ДП «Кримагролізинг». У зв'язку з анексією АР Крим у 2014 році Росією та визнання автономної республіки тимчасово окупованою територією відповідно до статті 3 Закону України від 15.04.2014 №1207-VII, Компанія тимчасово втратила над нею контроль.

1.3. Загальні умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні

За останні роки Україна зазнала значних політичних та економічних змін. Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які значною мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України значною мірою залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн з розвинутою економікою.

Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

Ця окрема фінансова звітність є річною фінансовою звітністю як того вимагає МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

2. Основа складання звітності

2.1. Компанія не складає консолідовану фінансову звітність, у зв'язку з тим, що вона не має юридичної можливості здійснювати контроль над Дочірніми підприємствами в розумінні пункту 4 МСБО «Консолідована та окрема фінансова звітність».

2.2. Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена за принципами історичної собівартості та безперервності.

2.3. Функціональна валюта і валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подається ця окрема фінансова звітність. Усі фінансові дані, які наведені у гривнях, були округлені до тисяч.

2.4. Основні положення в обліковій політиці

Принципи облікової політики, наведені далі, послідовно застосовувалися до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності, та під час підготовки звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року.

Асоційованими є підприємства, на фінансову та господарську політику яких Компанія здійснює суттєвий вплив, але не контролює їх.

Результати діяльності, активи і зобов'язання асоційованих підприємств включаються у окрему фінансову звітність з використанням методу участі в капіталі, а при первісному визнанні відображаються за фактичною собівартістю.

2.4.1. Основні засоби

2.4.1.1. Визнання та оцінка

Одиницею обліку основних засобів вважається окремий інвентарний об'єкт. Основні засоби при надходженні відображаються за первісною вартістю, яка включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Первісна вартість може також включати і вартість професійних послуг.

Придбані (створені) активи зараховуються на баланс підприємства до складу основних засобів, якщо їхня первісна вартість перевищує або дорівнює 6 000,00 грн (не враховуючи ПДВ), термін експлуатації більше одного року.

Придбане програмне забезпечення, яке є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні терміни корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

До інших необоротних матеріальних активів відносяться предмети, вартість яких не перевищує 6 000,00 грн (не враховуючи ПДВ), а термін експлуатації більше одного року, зокрема: бібліотечні фонди; малоцінні необоротні матеріальні активи; тимчасові (не титульні) споруди; природні ресурси; інвентарна тара; предмети прокату; завершені капітальні інвестиції у орендовані основні засоби тощо.

Основні засоби у фінансовій звітності відображаються за залишковою вартістю, яка є їх справедливою вартістю до особливого розпорядження керівника.

Будь-яке збільшення вартості об'єктів основних засобів у результаті переоцінки накопичується в капіталі у тому розмірі, в якому він перевищує попереднє зниження вартості тих самих активів. Переоцінки у межах суми попереднього зниження відносяться на фінансовий результат. Зниження балансової вартості будівель і землі у результаті переоцінки також відносяться на фінансовий результат в сумі його перевищення над залишком додаткового капіталу (дооцінка активів), створеного у результаті попередніх переоцінок даного активу.

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкта.

2.4.1.2. Подальші витрати

Ремонти основних засобів, що здійснюються для підтримання об'єктів у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, відображаються як витрати періоду і обліковуються на рахунках витрат діяльності в повному обсязі.

Суми витрат, пов'язані з поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, відносяться на рахунок капітальних інвестицій з подальшим збільшенням первісної вартості основних засобів після введення в експлуатацію.

Витрати на капітальний ремонт об'єктів основних засобів визнаються витратами звітного періоду. Такі витрати можуть бути визнані капітальними інвестиціями, якщо витрати на значний огляд і капітальний ремонт можуть бути ідентифіковані з окремою амортизованою частиною (компонентом) основних засобів.

Якщо капіталізуються нові запасні частини, замінені запасні частини виводяться з експлуатації, і їх залишкова балансова вартість включається до складу операційного прибутку (збитку) як збиток від вибуття.

2.4.1.3. Знос

Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі та об'єктів незавершених капітальних інвестицій, до їх оціночної ліквідаційної вартості лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Нарахування зносу починається з моменту, коли об'єкт основних засобів стає придатним для їх цільового використання, тобто він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

1) на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5; або

2) на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація призупиняється на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин)

на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів експлуатації).

Метод нарахування зносу, очікувані строк корисного використання залишкова вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються на перспективній основі (тобто без перегляду порівняльних показників), якщо необхідно.

Нарахування амортизації інших необоротних матеріальних активів, крім бібліотечних фондів та малоцінних необоротних матеріальних активів, здійснюється прямолінійним методом.

Нарахування амортизації бібліотечних фондів і малоцінних необоротних матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000,00 грн (без урахування ПДВ) а термін експлуатації більше одного року, здійснюється в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості.

2.4.1.4. Невстановлене обладнання.

Невстановлене обладнання являє собою устаткування, придбане Компанією, а ще не введене в експлуатацію. Знос на невстановлене обладнання не нараховується.

2.4.2. Нематеріальні активи

Одиницею обліку нематеріальних активів вважається окремий об'єкт.

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються протягом усього строку їх корисного використання.

Терміни корисного використання та методи амортизації нематеріальних активів переглядаються принаймні раз на рік і коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно.

Амортизація нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Нематеріальні активи з невизначеними термінами використання обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення. Амортизація на такі активи не нараховується.

Нематеріальний актив списується при продажу або якщо від його використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що являє собою різницю між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, включається у прибуток чи збитки у момент списання.

2.4.3. Знецінення матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату визначається, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, здійснюється оцінка вартості очікуваного відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення. Вартість очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, що не готові до використання, оцінюються на предмет

знецінення мінімум щорічно або частіше, якщо з'являються ознаки можливого знецінення.

Вартість очікуваного відшкодування визначається як більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за виражуванням витрат на реалізацію та його вартості при використанні.

Найкращим свідченням справедливої вартості активу є ціна, яку визначили незалежні сторони в юридично обов'язковій угоді про продаж, скоригована на додаткові витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу. Якщо немає юридично обов'язкової угоди про продаж, але актив продається та купується на активному ринку, тоді справедливою вартістю активу є його ринкова ціна. Якщо немає активного ринку, то враховуються останні операції на ринку, за їх наявності. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами чи іншими доступними показниками справедливої вартості.

При оцінці вартості під час використання очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтують до теперішньої вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, що притаманні даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не корегувалась.

Якщо балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась, і він списується до вартості відшкодування. Збитки від зменшення корисності активів визнаються у звіті про фінансові результати.

У випадках, коли збитки від знецінення згодом відновлюються, балансова вартість активу (одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його вартості до відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була визначена, якщо б по цьому активу (одиниці, що генерує грошові кошти) не був відображений збиток від знецінення за попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу відображається у звіті про сукупний дохід.

Одиниця, що генерує грошові кошти, являє собою найменшу ідентифіковану групу активів, яка генерує грошові надходження, здебільшого незалежні від грошових надходжень від інших активів або груп активів. Виходячи зі специфіки операційної діяльності, керівництво визначило, що Компанія має одну одиницю, яка генерує грошові кошти і являє собою Компанію у цілому.

2.4.4. Довгострокові (необоротні) активи, призначені для продажу

Довгострокові активи та групи вибуття класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відновлена в основному не у процесі використання у виробничій діяльності, а при їх реалізації. Дана умова вважається виконаною, якщо актив (або група вибуття) може бути проданий у своєму теперішньому стані, є висока ймовірність продажу та продаж активу буде завершений протягом одного року з моменту його класифікації як призначеного для продажу.

При прийнятті рішення про продаж основних засобів їх вартість переводиться із складу довгострокових активів у склад поточних (оборотних) активів, амортизація не нараховується.

2.4.5. Запаси

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, паливо, запасні частини, напівфабрикати, тару (строк корисного використання якої не більше одного року), тарні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва, адміністративних потреб та збуту;
- незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів та незакінчених технологічних процесів;
- готову продукцію, що виготовлена на підприємстві та призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором, встановленим стандартам або технічним умовам тощо;
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом і не більше одного року;
- сільгосптехніку та обладнання, які передбачені для передачі на умовах фінансового лізингу.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за їх первісною вартістю (собівартістю) чи за чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість включає затрати, понесені на придбання запасів, їх доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення до відповідного стану. Вартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Вартість запасів при їх відпуску, іншому вибутті визначається за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену вартість продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

2.4.6. Транспортно-заготівельні витрати

Облік транспортно-заготівельних витрат (далі – ТЗВ) здійснюється методом прямого обліку.

2.4.7. Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові інвестиції.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, включаючи витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

2.4.7.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на рахунках у банках.

2.4.7.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість підрозділяється на довгострокову і поточну дебіторську заборгованість. Критерієм віднесення дебіторської заборгованості до довгострокової або поточної є термін погашення такої заборгованості, передбачений

договором (контрактом, угодою), стосовно до дати складання звітності (у тому числі проміжної).

Дебіторська заборгованість включає торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Величина резерву на покриття збитків від зменшення корисності (резерв сумнівних боргів) створюється щоквартально за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності буде зменшена і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість визнається безнадійною при наявності одного з критеріїв:

а) заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;

б) прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб - заборгованість, що не перевищує 25 відсотків мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);

в) актив у вигляді корпоративних прав або не боргових цінних паперів, емітента яких визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;

г) прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;

д) заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;

е) заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією.

е) прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;

ж) прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;

з) заборгованість фізичних осіб, прощена кредитором, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з таким кредитором, та осіб, які перебувають з таким кредитором у трудових відносинах, та осіб, які перебували з таким кредитором у трудових відносинах, і період між датою припинення трудових відносин таких осіб та датою прощення їх заборгованості не перевищує три роки;

У разі якщо на момент списання безнадійної заборгованості в обліку підприємства є сальдо резерву сумнівних боргів, то списання заборгованості здійснюється в межах суми такого сальдо. У разі якщо на момент списання безнадійної заборгованості в обліку підприємства відсутнє сальдо резерву сумнівних боргів чи таке сальдо менше суми безнадійної заборгованості, то списання заборгованості (суми перевищення) здійснюється прямим методом (із включенням до витрат поточного періоду).

В момент списання дебіторська заборгованість відображається на позабалансовому субрахунку 071 "Списана дебіторська заборгованість".

Рішення про визнання заборгованості сумнівною чи безнадійною приймається комісією на підставі аналізу відповідних документів.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості проводиться виключно при наявності розпорядчого документа по підприємству.

2.4.7.3. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції у дольові інструменти (корпоративні права) підприємств, які Компанія отримала з метою участі в діяльності об'єкта інвестування, відображені за методом участі в капіталі.

2.4.7.4. Списання фінансових активів

Визнання фінансових активів припиняється після закінчення дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу або під час передачі його та відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Різниця між балансовою вартістю та сумою отриманої винагороди відображається у звіті про сукупний дохід.

Якщо визнання фінансового активу припиняється не повністю, попередня балансова вартість даного фінансового активу розподіляється між частиною, яку Компанія продовжує визначати в рамках участі, що продовжується, і частиною, яку Компанія більше не визнає, виходячи із співвідношення справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, що списується, та сумою отриманої винагороди за неї, а також будь-які накопичені розподілені на неї прибутки і збитки, визнані у іншому доході, відображаються у звіті про фінансові результати. Отримані прибутки і збитки, розподіляються між частиною, що продовжує визначатися, і частиною, що списується, виходячи із співвідношення справедливої вартості цих частин.

2.4.8. Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

2.4.8.1 Статутний капітал

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, що відносяться безпосередньо до випуску простих акцій, визнаються як зменшення власного капіталу.

Викуп власних акцій вираховується безпосередньо з капіталу. Доходи і витрати, що виникають у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання власних дольових інструментів Компанії, відображаються як зміни в капіталі.

2.4.8.2. Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання підприємства включають: кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Такі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю з урахуванням витрат, що безпосередньо відносяться на здійснення операцій.

Облік кредиторської заборгованості в бухгалтерському обліку ведеться в розрізі окремих контрагентів та договорів (контрактів, угод тощо).

Суми, отримані з державного бюджету на зворотній основі, не є цільовим фінансуванням та обліковуються як інша кредиторська заборгованість.

Довгострокові зобов'язання підлягають перегляду на кожну дату балансу на предмет віднесення їх до довгострокових чи поточних.

2.4.8.3. Списання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у випадку їх погашення, анулювання або коли термін їх дії закінчився. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та виплаченою винагородою визнається у звіті про фінансові результати.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання така заміна або модифікація відображається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання в обліку з визнанням різниці у балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

2.4.8.4. Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – представленню у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійсненне у цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

2.4.9. Резерви (забезпечення) майбутніх витрат і платежів

Резерв визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Компанія має юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і коли існує вірогідність того, що погашення даного зобов'язання буде пов'язано із зменшенням економічних вигод.

Компанія створює щомісячно забезпечення майбутніх відпусток. Залишок забезпечення переглядається на звітну дату та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

2.4.10. Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

У Компанії застосовують форми і системи оплати праці за умовами, передбаченими колективним договором.

При визначенні величини зобов'язань відносно короткострокових виплат працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються у процесі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

2.4.10.1. Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія здійснює відрахування на користь своїх працівників до Пенсійного фонду України за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відносяться на витрати у тому періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

2.4.10.2. Програми з визначеними виплатами за тривалий стаж роботи, які фінансуються за рахунок підприємства

Згідно з колективним договором Компанія здійснює одноразові виплати працівникам у зв'язку з їх виходом на пенсію, а також інші виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи.

2.4.11. Облік орендних операцій

При передачі у фінансову оренду в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності орендодавця відображаються:

- реалізація необоротного активу з відображенням доходів від реалізації і собівартості реалізованого необоротного активу;
- дебіторська заборгованість орендаря.

2.4.12. Податки

2.4.12.1. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку. Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати або відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

2.4.13. Доходи

2.4.13.1. Визнання та оцінка доходів

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Компанія отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути вірогідно визначені. Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню.

2.4.13.2. Реалізована продукція

У зв'язку з тим, що операції з передачі сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу є головною метою створення Компанії і забезпечують основну частину її доходу, то доходи від таких операцій відображаються у рядку «Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати.

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнаються при дотриманні наступних умов:

- покупцю передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює подальше керівництво та контроль за реалізованою продукцією (товари, інші активи), крім операцій з передачі сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу;
- сума доходу може бути достовірно оцінена;
- існує впевненість, що у результаті операції відбувається збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Момент передачі ризиків та вигод залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу та фінансового лізингу.

2.4.13.3. Надання послуг

Дохід від наданих послуг визнається у Звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому ці послуги були надані.

2.4.13.4. Штрафні санкції

Дохід від штрафних санкцій, зазначених у рішеннях судових органів, прийнятих на користь Компанії, визнається у періоді прийняття таких рішень.

2.4.14. Витрати

У зв'язку з тим, що операції з передачі сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу є головною метою створення Компанії і забезпечують основну частину її доходу, собівартість реалізації сільгосптехніки та обладнання за такими операціями відображається у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати.

2.4.15. Фінансові доходи і витрати

До складу фінансових доходів включається: комісія у складі лізингового платежу, премія опціону, дохід від дивідендів, доходи від участі в капіталі об'єктів фінансування.

Процентний дохід визнається в процесі нарахування і розраховується, виходячи з балансової вартості фінансового активу (без врахування відсотка).

Доход від дивідендів визнається у момент, коли у Компанії з'являється право на отримання відповідного платежу.

Доход від премії опціону визнається у момент її надходження на рахунок Компанії.

До складу фінансових витрат входять збитки від участі в капіталі.

2.4.16. Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнаються при дотриманні наступних умов:

- покупцю передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює подальші керівництво та контроль за реалізованою продукцією (товари, інші активи), крім операцій з передачі сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу;
- сума доходу може бути достовірно оцінена;
- існує впевненість, що у результаті операції відбувається збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Момент передачі ризиків та вигод залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу та фінансового лізингу.

2.4.13.3. Надання послуг

Дохід від наданих послуг визнається у Звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому ці послуги були надані.

2.4.13.4. Штрафні санкції

Дохід від штрафних санкцій, зазначених у рішеннях судових органів, прийнятих на користь Компанії, визнається у періоді прийняття таких рішень.

2.4.14. Витрати

У зв'язку з тим, що операції з передачі сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу є головною метою створення Компанії і забезпечують основну частину її доходу, собівартість реалізації сільгосптехніки та обладнання за такими операціями відображається у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати.

2.4.15. Фінансові доходи і витрати

До складу фінансових доходів включається: комісія у складі лізингового платежу, премія опціону, дохід від дивідендів, доходи від участі в капіталі об'єктів фінансування.

Процентний дохід визнається в процесі нарахування і розраховується, виходячи з балансової вартості фінансового активу (без врахування відсотка).

Доход від дивідендів визнається у момент, коли у Компанії з'являється право на отримання відповідного платежу.

Доход від премії опціону визнається у момент її надходження на рахунок Компанії.

До складу фінансових витрат входять збитки від участі в капіталі.

2.4.16. Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена.

2.5. При складанні облікової політики відбулося використання бухгалтерських оцінок та суджень.

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні управлінським персоналом поточних подій, фактичні результати зрештою можуть відрізнитися від цих оцінок. Найбільш суттєві оцінки та припущення представлені далі:

Знос і амортизація.

Знос і амортизація ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів і нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних нарахувань. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів мають переглядатися принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання амортизаційні нарахування коригуються на перспективній основі.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Управлінський персонал Компанії оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Фактори, що беруться до уваги, включають аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення порівняно з умовами відпуску клієнтам товарів і послуг у кредит, а також фінансовий стан та історію погашення боргу клієнтом.

3. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що є обов'язковими для застосування Підприємством в облікових періодах, починаючи з 1 січня 2016 року та пізніших періодах.

Підприємство не застосовувало наступні нові та переглянуті МСФЗ, що випущені, проте не вступили в дію:

МСФЗ (IFRS) 14	Рахунки відстрочених тарифних різниць
Поправки до МСФЗ (IFRS) 11	Спільне підприємство» - «Облік придбаних часток участі» ¹
Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38	Роз'яснення припустимості застосування деяких методів амортизації ¹
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16	«Сільське господарство: плодові культури»
Поправки до МСФЗ (IFRS) 27	«Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності»
Правки до МСФЗ (IFRS) 1	«Ініціатива у частині розкриття інформації»;
Правки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28	із вимог щодо консолідації ¹
Поправки до МСФЗ	Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років

24 20

оціне
засобоціне
на 01

стан

стан

скла
кори
бала
22 8забе
терм

201

забі
лізі
деб
вартис
дов
219

4. Основні засоби

Станом на 31.12.2016 року залишкова вартість основних засобів становить 24 209 тис.грн.

Основні засоби на дату переходу на МСФЗ, тобто на 01 січня 2012 р., були оцінені за первісною вартістю, яка використовується як умовна вартість основних засобів і на 01 січня 2016 року.

(а) Умовна вартість

Основні засоби на дату переходу на МСФЗ, тобто на 01 січня 2012 року, були оцінені за первісною вартістю, яка використовується як умовна вартість основних засобів і на 01 січня 2016 року.

(б) На 31 грудня 2016 року вартість повністю зношених основних засобів становить 11 242 тис. грн.

5. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2016 року залишкова вартість інвестиційної нерухомості становить 81 тис.грн.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії станом на 31 грудня 2016 року переважно складаються з права користування земельною ділянкою державної власності, якою користується Компанія на праві постійного користування, що було оприбутковано на баланс Компанії в 2013 році за справедливою вартістю (експертною оцінкою) на суму 22 810 тис. грн.

Інші нематеріальні активи Компанії включають переважно програмні забезпечення, ліцензії, сертифікати відкритого ключа електронного цифрового підпису, термін використання яких більше 1 року.

7. Довгострокові біологічні активи.

Залишкова вартість довгострокових біологічних активів станом на 31 грудня 2016 року становить 0 тис.грн.

8. Дебіторська заборгованість

8.1 Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, головним чином, складається із заборгованості за майно, передане у фінансову оренду, і являє собою розрахунки з лізингоодержувачами з відшкодування вартості цього майна. Довгострокова дебіторська заборгованість представлена в фінансовій звітності за справедливою вартістю (за вирахуванням резерву сумнівних боргів).

Номінальна вартість довгострокової дебіторської заборгованості 380 184 тис.грн. резерв сумнівних боргів – 160 411 тис.грн., справедлива вартість довгострокової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2016 року становить 219 773 тис. грн.

8.2 Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги являє собою заборгованість покупців за продаж їм попередньо вилученої Компанією сільгосптехніки.

Інша дебіторська заборгованість включає в основному поточну заборгованість за розрахунками з відшкодування вартості техніки, переданої у фінансову оренду. До іншої дебіторської заборгованості включено суми ПДВ, нарахованого за отриманими авансами, який буде зарахований з ПДВ, що нараховується після поставки передплачених товарів або послуг, та ПДВ на запаси та обладнання, який може бути відшкодований протягом наступних податкових періодів.

Справедлива вартість поточної дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2016 року та на 1 січня 2016 р. представлена таким чином:

(у тис. грн.)

	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	607	3 394
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	5 819	42 776
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 247	2 997
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	887	1 383
Інша поточна дебіторська заборгованість	119 897	97 887
Всього поточна дебіторська заборгованість	128 457	148 437

9. Запаси

Запаси на 31 грудня 2016 року та 01 січня 2016 року представлені таким чином:

	31.12.2016	01.01.2016
Номенклатура статей		
Виробничі запаси	531	603
Товари	20 641	31 786
Разом	21 172	32 389

У складі товарів обліковується сільгосптехніка, яка придбана Компанією для подальшої передачі суб'єктам господарювання аграрного сектору економіки на умовах фінансового лізингу у сумі 18 825 тис.грн.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2016 р.	1 січня 2016 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	29 221	55 829
Грошові кошти в національній валюті		
На 31 грудня 2016 р. залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.		

11. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності поточної торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів) станом на 01.01.2016 року склав 300 360 тис. грн., станом на 31.12.2016 року склав 92 428 тис. грн.

12. Власний капітал

12.1 Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал Компанії на 31.12.2016 року становить 1 170 419 тис. грн.,

Статутний капітал на 31.12.2016 року представлений таким чином:

1) Зареєстрований капітал Компанії становив 1 170 419 тис. грн.

Зміни до статуту зареєстровані 11.02.2014 р. за № 19701050112002666.

Зареєстрований капітал Компанії на 31.12.2016 року поділений на 10904293 прості іменні акції номінальною вартістю 100 грн. кожна. Форма існування акцій - без документарна.

Станом на 31.12.2016 року емісія 798990 акцій на суму 79 899 000 грн. не проведена.

2) Неоплачений капітал 46 308 тис. грн.

Така сума неоплаченого зареєстрованого статутного капіталу утворилася у результаті згорання суми статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117090 тис. грн та дооцінки майна у сумі 45289 тис., яке з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками до незареєстрованого статутного капіталу Компанії, які склали 116 061 тис.грн.

У зв'язку з тим, що така подія мала місце на початок звітного періоду, відповідно до Рішення дирекції від 29.03.2016 року було проведено коригування станом на 01.01.2016 року.

Засновником та єдиним акціонером Компанії є держава в особі Кабінету Міністрів України, який здійснює повноваження щодо управління корпоративними правами Компанії.

12.2. Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2016 року капітал в дооцінках Компанії становив 22 810 тис. грн. Змін у звітному періоді не відбувалось.

12.3. Непокриті збитки

Непокриті збитки Компанії за станом на 01.01.2016 року зазнали корегувань на суму 38 068 тис грн. і становлять 720 819 тис.грн.:

- корегування дебіторської заборгованості та зобов'язань по її поверненню шляхом виправлення помилки у сумі 255 354 тис.грн, згідно Рішення дирекції від 29.03.2016 року, які були, згідно рішень судів, безпідставно прийняті на баланс Компанії від Державного лізингового підприємства «Украгролізинг», з огляду на те, що при ліквідації підприємства (ДЛП «Украгролізинг») права та обов'язки припиняються.

- корегування наповнення зареєстрованого статутного капіталу шляхом виправлення помилки на суму 162 368 тис.грн. у зв'язку з неправомірним внесенням до статутного капіталу дооцінки майна, яке вже перебувало на балансі Компанії у сумі 45 289 тис. грн. та дебіторської заборгованості на суму 117 090 тис.грн.

- корегування шляхом виправлення помилки заборгованості перед державним бюджетом на суму 38 288 тис.грн, яка обліковується у балансі Компанії, та за результатами проведеної інвентаризації активів та зобов'язань Компанії на підставі Наказу від 13.10.2016 № 193, встановлено, що записи на аналітичних рахунках

Міністерства фінансів України відсутні, та не підтверджується ним, а також Державною казначейською службою України та Мінагрополітики України.

- інші зміни на суму 81 304 тис.грн.

Крім того, зміни у даній статті звіту за 2016 рік відбулись за рахунок отриманого чистого прибутку, що склав 5 649 тис. грн.

12.4 Розподіл прибутку.

У зв'язку з прийняттям Компанією рішення про сплату акціонеру (Кабінет Міністрів України) дивідендів у розмірі 75% чистого прибутку на підставі постанови КМУ від 23.03.2016 № 228, власний капітал Компанії зменшився на 3 653 тис.грн.

13. Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання у періоді, в якому вони оголошені.

Постановою Кабінету Міністрів України від 23.03.2016 року №228 «Про затвердження базового нормативу відрахування частини прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2016 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави» затверджено базовий норматив частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів, у розмірі 75 відсотків. Компанією було сплачено дивіденди у сумі 3 653 тис.грн. на виконання вищезазначеної постанови.

Проте, у зв'язку з тим, що власний капітал Компанії менший, ніж сума статутного капіталу, неоплачений капітал складає 46 308 тис.грн. та не закрита емісія акцій на суму 79 900 тис.грн., відповідно до статті 31 Закону України «Про акціонерні товариства» рішення про виплату дивідендів не має права бути прийнятим.

14. Позики

14.1. Довгострокові фінансові зобов'язання

Інші довгострокові фінансові зобов'язання за станом на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 року становлять:

(у тис. грн.)
31 грудня 2016 р. 1 січня 2016 р.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання

- 20

14.2. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за угодою, укладеною з Мінагрополітики України, що підлягає сплаті протягом поточного року.

За станом на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р. поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями становила:

(у тис. грн.)
31 грудня 2016 р. 1 січня 2016р.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

- 39 988

15. Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р. представлена таким чином:

Показники

(у тис. грн.)
31 грудня 2016 р. 1 січня 2016 р.

Поточна кредиторська заборгованість:

за тов
за роз
за роз
за роз
з одер
поточ
інша
в том
Разом

Дохо
предс
Пока
Чист
Інші
Інші
Інші
Всьс

Ком
пере
реал

Зага
року
(у ті
Пок
Соб
Адм
Вит
Інш
Фін
Інш
Вит
Всі

1 4

абс
рік
та

за товари, роботи, послуги	4 728	19 240
за розрахунками з бюджетом	837	142
за розрахунками зі страхування	70	57
за розрахунками з оплати праці	295	171
з одержаних авансів	8 774	10 974
поточні забезпечення	2 773	2 059
інша кредиторська заборгованість	953	6 586
в тому числі перед державою	-	44
Разом	18 430	39 229

16. Доходи

Доходи за період, що закінчився 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року, представлені таким чином:

Показники	2016 рік	2015 рік
Чистий дохід від реалізації	140 634	96 012
Інші операційні доходи	15 458	13 998
Інші фінансові доходи	52 679	38 314
Інші доходи	9	1 371
Всього доходів	208 780	149 695

Так як надання послуг з фінансової оренди активів є основною діяльністю Компанії, керівництво Компанії звертає увагу, що в фінансовій звітності доходи від передачі сільгосптехніки у фінансову оренду відображені у складі доходів від реалізації.

17. Витрати

Загальні витрати за період, що закінчився 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року, склали:

Показники	2016 рік	2015 рік
Собівартість реалізованої продукції	131 087	80 176
Адміністративні витрати	65 939	51 202
Витрати на збут	1 298	1 033
Інші операційні витрати	3 327	12 029
Фінансові витрати	32	19
Інші витрати		33
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1 448	333
Всього витрат	203 131	144 825

18. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку в розмірі 1 448 тис.грн.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати або відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок не розраховувався, з огляду на його несуттєвість.

19. Фінансовий результат

За підсумками діяльності у 2016 році Компанія отримала прибуток у сумі 5 649 тис. грн., тоді як за підсумками діяльності у 2015 році Компанія отримала прибуток у сумі 4 870 тис.грн.

20. Операції з пов'язаними особами

20.1 Пов'язані особи та характер відносин з ними

Так як єдиним учасником та акціонером Компанії є Кабінет Міністрів України, то пов'язаними з Компанією особами вважаються всі підприємства, органом управління яких є держава в особі органів виконавчої влади.

За 2016 рік відносин з підприємствами державної форми власності Компанія не мала.

21. Винагороди ключовому управлінському персоналу

Винагороди, отримані ключовим керівним персоналом у звітному році, становили наступні суми, відображені у складі витрат на оплату праці:

	(у тис. грн.)	
	2016 рік	2015 рік
Заробітна плата і премії	1 230	611
Виплати, пов'язані із розірванням трудового договору	-	-

22. Управління фінансовими ризиками

До основних фінансових зобов'язань Компанії відносяться:

- кредит з за рахунок Стабілізаційного фонду державного бюджету, сума якого на 01.01.2016 року складала 40 083,8 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 року кредит з за рахунок Стабілізаційного фонду державного бюджету було погашено повністю.

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- інша кредиторська заборгованість.

Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії та надання гарантій для підтримання її діяльності.

У Компанії є дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до кредитного ризику, ринкового ризику та ризику ліквідності. Компанія не схильна до валютного ризику, оскільки її фінансові зобов'язання деноміновані в національній валюті.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків, про цілі та політику Компанії, про процеси оцінки і управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї індивідуальної фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політика управління ризиками визначається з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політика і система управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

Кредитний ризик. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна сторона фінансового інструменту зазнає збитків від невиконання іншою стороною своїх зобов'язань. Виникнення кредитного ризику пов'язане з передачею Компанією сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу, а також з іншими операціями з контрагентами, які призводять до виникнення фінансових активів.

З метою зменшення кредитного ризику Компанія здійснює регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів. Необхідність визнання знецінення дебіторської заборгованості аналізується на кожну звітну дату за окремими дебіторами. Постійно проводиться претензійно-позовна робота.

Компанія має майно, передане їй у заставу як забезпечення виконання умов договорів фінансового лізингу сільськогосподарської техніки та обладнання. Компанія оцінює концентрацію ризику відносно дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги як середню.

Ринковий ризик. Ринковий ризик – це ризик того, що зміни ринкових цін, зокрема обмінних курсів іноземних валют та відсоткових ставок, негативно вплинуть на прибуток Компанії або на вартість його фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає у тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику та утримувати її у допустимих нормах. Компанія встановлює допустимий рівень ризику, який постійно відслідковується. Але використання такого підходу не запобігає виникненню збитків понад встановлений рівень у випадку значних ринкових коливань.

Валютний ризик. Компанія не схильна до значного валютного ризику, оскільки основна частина його фінансових активів та зобов'язань деномінована в національній валюті - гривні.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіштовхнеться з певними труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань. Компанія схильна до цього ризику у зв'язку з вимогами відносно використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності здійснюється Компанією щомісячно за допомогою аналізу прогнозів грошових потоків Компанії на майбутні періоди. За розрахунками поточний коефіцієнт ліквідності Компанії за станом на 31 грудня 2016 року склав 9,7 (на 01 січня 2016 року складав 2,0), коефіцієнт платоспроможності станом на 31 грудня 2016 року склав 0,96 (на 01 січня 2016 року складав 0,77). Збільшення коефіцієнта ліквідності та платоспроможності на кінець

звітнього періоду порівняно з його значенням на початок періоду означає покращення загальної платоспроможності Компанії, тобто те, що Компанія може вчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями.

23. Потенційні зобов'язання та потенційні активи.

Компанія не має потенційних зобов'язань та потенційних активів.

24. Управління капіталом

Компанія розглядає статутний капітал, прибуток і довгострокові зобов'язання як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку і забезпечення фінансування Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії і може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

18. Події після звітної дати.

25. Події після звітної дати

25.1. Судові розгляди

Ця примітка розкриває інформацію про судові розгляди, в яких приймала участь Компанія, які, як оцінює Компанія, можуть вплинути на її фінансово-майновий стан у поточному році.

Компанія після дати балансу зверталася до судових органів щодо задоволення позовів про стягнення заборгованості з лізингоодержувачів за договорами фінансового лізингу, керівництво Компанії оцінює високу ймовірність надходження коштів за даними позовами.

Крім того, у зв'язку з тим, що на підставі рішення Правління Національного банку України від 24 квітня 2017 року №264-рш/БТ «Про віднесення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІАМАНТБАНК» до категорії неплатоспроможних» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд) прийнято рішення від 24 квітня 2017 року № 1684 «Про запровадження тимчасової адміністрації в ПАТ «ДІАМАНТБАНК» та делегування повноважень тимчасового адміністратора банку».

У зв'язку з тим, що у ПАТ «ДІАМАНТБАНК» розміщені кошти Компанії, для зменшення впливу ризику втрати грошових коштів розпочато юридичні процедури, направлені на виконання тимчасовим адміністратором вимог статті 36 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» щодо виконання платіжних доручень Компанії, сформованих та отриманих банком через систему клієнт-банк до початку запровадження тимчасової адміністрації.

У разі невиконання тимчасовим адміністратором банку вимог щодо виконання платіжних доручень та листів Компанії про надання пояснень Компанією буде підготовлено позов до акціонерів ПАТ «ДІАМАНТБАНК» з вимогою про відшкодування збитків.

25.2. Розподіл прибутку.

25.2.1. Нараховані дивіденди акціонеру у розмірі 50% частки прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності Компанії у 2016 році відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2017 року № 120, що складають 2 824,5 тис.грн.

25.3. Керівні органи Компанії.

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 року №174 було затверджено новий склад наглядової ради Компанії.

Виконуючий обов'язки
генерального директора

Головний бухгалтер



O. V. Procyuk
H. G. Polonets

О.В.Процюк

Н.Г.Полонець

Фінансову звітність підтверджую

Кількість аркушів: 18 (Формат А4)
директор
ТОВ «АФ «Капітал Груп»

С.В. Клименко

