**ПРИМІТКИ**

**щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**

**Публічного акціонерного товариства**

**«ВІДРАДНЕНСЬКЕ»**

***Примітка 1. Інформація про Компанію.***

Попередником ПАТ «ВІДРАДНЕНСЬКЕ**»** був Птахорадгосп «ВІДРАДНЕНСЬКИЙ**»**, який було засновано у 1965 році як структурний підрозділ комбінату «Запоріжсталь». ВАТ «ВІДРАДНЕНСЬКЕ**»** засноване згідно з наказом ЗРВ ФДМУ від 13.12.1996 року № 1864 шляхом перетворення державного Птахорадгоспу «ВІДРАДНЕНСЬКИЙ**»** у ВАТ. Відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» та рішення зборів акціонерів ВАТ «ВІДРАДНЕНСЬКЕ**»** (Протокол № 7 від 07.04.2011р.) змінено назву на Публічне акціонерне товариство «ВІДРАДНЕНСЬКЕ**»**.

Відповідно до Протоколу Загальних зборів акціонерів ПАТ «ВІДРАДНЕНСЬКЕ» № 8 від 19 грудня 2011 року була затверджена Нова редакція Статуту, дані зміни зареєстровано Запорізькою районною Державною адміністрацією Запорізької області 19.12.2011 року за № 10851050018000371.

**Загальна інформація.**

*Код ЄДРПОУ:* 00852186

*Місцезнаходження:* 70406, Запорізька обл., Запорізький район, селище Відрадне, вул. Перемоги, будинок 3

*Видами економічної діяльності:*

|  |  |
| --- | --- |
| 01.11 – | вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур; |
| 01.13 – | вирощування овочів і баштанових культур, коренеплодів і бульбоплодів; |
| 01.19 – | вирощування інших однорічних і дворічних культур; |
| 01.25 – | вирощування ягід, горіхів, інших плодових дерев і чагарників; |
| 01.29 – | вирощування інших багаторічних культур; |
| 01.47 – | розведення свійської птиці; |
| 01.61 – | допоміжна діяльність у рослинництві; |
| 46.32 – | оптова торгівля м’ясом і м’ясними продуктами; |
| 46.33 – | оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; |

*Розмір статутного капіталу:* 6 909 900 (шість мільйонів дев’ятсот дев’ять тисяч дев’ятсот) гривень 00 копійок, розподілений на 27 639 600 (двадцять сім мільйонів шістсот тридцять дев’ять тисяч шістсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 (двадцять п’ять) копійок кожна.

*Учасники Компанії:* відповідно до останнього Реєстру власників іменних цінних паперів від 10.10.2016р. вих.№121032зв до складу акціонерів станом на 05.10.2016р. входять:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Акціонери | Кількість осіб | Кількість акцій, (шт.) | Відсоток голосів, (%) | Загальна номінальна вартість (грн.) |
| Юридичні особи нерезиденти | 1 | 25 306 614 | 91,559262 | 6 326 653.50 |
| Юридичні особи резиденти | 4 | 93 800 | 0,339365 | 23 450,00 |
| Фізичні особи резиденти | 637 | 2 239 186 | 8,101369 | 559 796,50 |
| **Разом:** | **642** | **27 639 600** | **100** | **6 909 900,00** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Інформація про осіб, що володіють 10% та більше акцій емітента:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Найменування юридичної особи | Код за ЄДРПОУ | Місцезнаходження | Кількість акцій (штук) | % від загальної кількості акцій | | TRIONING BUSINESS LIMITED (Кіпр) | HE 299106 | Aнексартісіас і Куріакоу Матсі-3, Роусос Лімассол Тауэр, оф.10 поверх, Кіпр, м. Лімассол, 3040 | 25 306 614 | 91,559262 | |

У статутному капіталі державна часка відсутня, посадові особи Компанії володіють незначною часткою акцій емітента (140 580 штук акцій, що становить 0,5086%). Протягом звітного періоду викуп власних акцій не проводився, емісія та розміщення цільових облігацій, виконання зобов'язання за якими здійснюється шляхом передачі об'єкту (частки об'єкту) житлового будівництва не проводилася, гарантії третьої особи за випусками боргових цінних паперів відсутні.

Компанія не входить до будь-яких об'єднань підприємств, відокремлених підрозділів (філій та представництв) не має. Господарська діяльність, яку здійснювала Компанія у продовж 2016 року, не вимагала отримання будь яких ліцензій. Остання інформація про фінансову звітність до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України подавалася станом на 31.12.2015 року. Річну інформацію емітента цінних паперів (розкриття повного тексту річної інформації) за 2015 рік розміщено 15.04.2016р. на сторінці в мережі інтернет [www.otradnoe.pat.ua](http://www.otradnoe.pat.ua) (повідомлення про розкриття інформації на фондовому ринку опубліковано в щоденному офіційному виданні НКЦПФР «Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» №76 (2330) від 20.04.2016р.

***Примітка 2. Загальні основи фінансової звітності.***

***Достовірне подання та відповідність МСФЗ.*** Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

***Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.*** Компанія вперше застосувало МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2012 року (перша фінансова звітність за МСФЗ), датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2012 року.

При формуванні фінансової звітності управлінський персонал Компанії керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

***Припущення про безперервність діяльності.*** Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов’язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

***Примітка 3. Основи для представлення звітності та залишки на початок періоду.***

Приведена фінансова звітність складена на підставі дійсних облікових даних Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2016 року. Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Операції у валютах, відмінних від гривні, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Початкові залишки (станом на 31 грудня 2015 року) були підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Акофінекспертсервіс» (Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторі № 2904, видане Рішенням Аудиторської палати України від 23.04.2002 р. № 109).

***Примітка 4. Суттєві принципи облікової політики. Облікові оцінки.***

***Основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи.***Відповідно до обраної облікової політики амортизація необоротних активів нараховувалась наступними методами:

- Земля не амортизується , обліковується за вартістю придбання;

- Основні засоби прямолінійним методом;

- Малоцінні необоротні матеріальні активи та інші необоротні активи прямолінійно виходячи зі строку їх корисного використання.

Для відокремлення в складі основних засобів інших необоротних активів встановлено межу у розмірі до 1 500,00 грн. Ліквідаційна вартість для цілей амортизації не визначається у випадку, якщо вона є несуттєвою або неможливо визначити. На дату складання фінансової звітності необоротні активи визнаються за первісною вартістю. Встановлені принципи обліку основних засобів в усіх суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

***Запаси.*** Відповідно до облікової політики, обраної Компанією, запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов’язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Оцінка запасів при вибутті або передачі у виробництво відбувається за середньозваженою вартістю (сировина, готова продукція, незавершене виробництво, паливо, товари) та ідентифіковано (запасні частини та інші матеріали). Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне окреме найменування. Запаси зі строком використання менше одного року, які супроводжують виробничий процес у продовж звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети

***Фінансові активи.***Відповідно до обраної облікової політики фінансові активи класифіковано на:

- поточні фінансові інвестиції у складі оборотних активів для продажу переоцінені по справедливій вартості з відображенням змін через прибуток або збиток;

- довгострокові фінансові інвестиції у складі необоротних активів переоцінені по справедливій вартості з відображенням змін через прибуток або збиток;

- фінансові інвестиції утримуванні до погашення;

***Оцінка фінансових активів.*** Професійне судження управлінського персоналу щодо визнання (невизнання) і оцінки фінансових активів в наданій фінансовій звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2016 р., базується на нормах МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

***Зменшення корисності активів.*** Відображення необоротних активів у фінансовій звітності Компанії відбувається с застосуванням МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На дату складання фінансової звітності визнається наявність чинники, які впливають на зменшення вартості активів (зменшення ринкової вартості; старіння або фізичне пошкодження; негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному та правовому середовищі; збільшення ринкових ставок процентів; перевищення балансової вартості активів над їх ринковою; суттєві зміни способу використання активу у продовж звітного періоду).

***Фінансові зобов’язання.*** Класифікація фінансових зобов’язань відбувається при первісному визнанні. Фінансові зобов’язання первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов’язані з ними витрати.

Фінансові зобов’язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість. Визнання зобов’язання припиняється якщо зобов’язання погашене, анульоване чи строк його дії скінчився.

***Резерви.*** Резерви визнаються при наявності юридичного або фактичного зобов’язання, яке виникнуло в результаті минулих подій, може бути достовірно визначено та існує ймовірність зменшення економічних вигід внаслідок його погашення. Сума створених резервів переглядається на кожну звітну дату з метою коригування до оптимальної оцінки.

Витрати на створення резерву відображаються у Звіті про фінансові результати. Облікова політика стосовно визначення резервів в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов’язання, непередбачені активи».

***Доходи.*** Доходи від реалізації активів Компанії визнаються в разі передачі ризиків і вигід, пов’язаних з правом власності на активи, сума доходу може бути достовірно визнана та є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід. Доходи не визнаються в разі здійснення обміну подібними за призначенням активами, які мають однакову справедливу вартість.

Доходи, які виникають в результаті використання активів Товариства іншими сторонами визнаються у вигляді процентів та дивідендів якщо ймовірне надходження економічних вигід та дохід може бути достовірно оцінений.

Проценти та дивіденди відображаються у складі інших фінансових доходів Звіту про фінансові результати. Реалізація фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів Звіту про фінансові результати.

Облікова політика стосовно визначення доходів та їх класифікація в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

***Примітка 5. Розкриття інформації, що підтверджує активи Компанії представлені у фінансовій звітності.***

***Нематеріальні активи.*** Первісна вартість, знос та залишкова вартість нематеріальних активів Компанії станом на 31.12.2015р. та на 31.12.2016р. за видами наведено в таблиці:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Групи нематеріальних активів | Станом на 31.12.2016р. | | | Станом на 31.12.2015р. | | |
| Первісна вартість | Знос | Залишкова вартість | Первісна вартість | Знос | Залишкова вартість |
| Інші нематеріальні активи | 29 | 25 | 4 | 29 | 18 | 11 |
| **Всього:** | **29** | **25** | **4** | **29** | **18** | **11** |

Вибуття нематеріальних активів у 2016 фінансовому році не відбувалося, сума нарахованої амортизації за звітний період склала 7 тис. грн.

***Основні засоби.*** Власні основні засоби та МНМА Компанії станом на 31.12.2015 р. та на 31.12.2016р. є наступними:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основні засоби | Станом на 31.12.2016р. | | | Станом на 31.12.2015р. | | |
| Первісна вартість | Знос | Залишкова вартість | Первісна вартість | Знос | Залишкова вартість |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 36 296 | 29 993 | 6 303 | 36 296 | 29 678 | 6 618 |
| Машини та обладнання | 26 193 | 21 122 | 5 071 | 26 035 | 19 724 | 6 311 |
| Транспортні засоби | 3 626 | 2 915 | 711 | 3 613 | 2 498 | 1 115 |
| Інструменти, прилади та інвентар | 876 | 782 | 94 | 914 | 733 | 181 |
| Інші основні засоби | 936 | 789 | 147 | 993 | 782 | 211 |
| МНМА | 82 | 45 | 37 | 75 | 29 | 46 |
| **Всього:** | **68 009** | **55 646** | **12 363** | **67 926** | **53 444** | **14 482** |

Переоцінка необоротних активів у 2016 році не проводилася. Інвентаризацію основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів проведено відповідно до Наказу №131 від 07.12.2016р. за станом на 01.12.2016р. Річна інвентаризація наявних основних засобів проводилася Компанією без участі аудиторів, оскільки ці дати передували укладанню Договору на проведення аудиту. Однак, інвентаризацію виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що основні засоби наявні.

***Довгострокові біологічні активи.*** Власні основні засоби та МНМА Компанії станом на 31.12.2015 р. та на 31.12.2016р. є наступними:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основні засоби | Станом на 31.12.2016р. | | | Станом на 31.12.2015р. | | |
| Первісна вартість | Знос | Залишкова вартість | Первісна вартість | Знос | Залишкова вартість |
| Багаторічні насадження | 6 | 6 | - | 6 | 6 | - |
| Інші поточні біологічні активи | 6 982 | 2 712 | 4 270 | - | - | - |
| **Всього:** | **6 988** | **2 718** | **4 270** | **6** | **6** | **-** |

До складу інших поточних біологічних активів станом на 31.12.2016р. включено вартість продуктивного стада курей-несучок для отримання товарного яйця та вартість батьківського стада курей для отримання інкубаційного яйця, яке в подальшому використовується для виробництва добових курчат. За 2016 фінансовий рік Компанією нараховано амортизацію на довгострокові біологічні активи в сумі 4 981 тис. грн.

***Запаси.*** Станом на кінець звітного року та на 31.12.2015р. балансова вартість запасів Компанії у розрізі окремих груп є такою:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування запасів | 31.12.2016р.,  тис. грн. | 31.12.2015р.,  тис. грн. |
| Сировина та матеріали | 89 | 66 |
| Паливо | 186 | 228 |
| Тара і тарні матеріали | 1 360 | 414 |
| Будівельні матеріали | 134 | 40 |
| Запасні частини | 78 | 34 |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 4 007 | 3 596 |
| Поточні біологічні активи | 3 498 | 8 532 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 397 | 387 |
| Незавершене виробництво | 885 | 1 054 |
| Готова продукція | 443 | 871 |
| Товари | - | 5 |
| **Разом:** | **11 077** | **15 227** |

У продовж 2016 фінансового року Компанія оцінювала поточні біологічні активи за вартістю придбання. Інвентаризацію запасів та бланків суворої звітності проведено відповідно до Наказу №№131 від 07.12.2016р. за станом на 01.12.2016р. Річна інвентаризація наявних виробничих запасів проводилася Компанією без участі аудиторів, оскільки ці дати передували укладанню Договору на проведення аудиту. Однак, інвентаризацію виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що виробничі запаси наявні.

***Поточна дебіторська заборгованість.*** Станом на 31.12.2015р. та на 31.12.2016р. поточна дебіторська заборгованість Фонду характеризується наступними видами:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття балансу | Код рядка | 31.12.2016р.,  тис. грн. | 31.12.2015р.,  тис. грн. |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | 14 732 | 14 346 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 1130 | 35 468 | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 88 | 250 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 48 | 209 204 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 211 921 | 32 533 |
| **Разом:** |  | **262 257** | **256 333** |

Дебіторську заборгованість було відображено в балансі за умови існування ймовірності отримання Компанією майбутніх економічних вигід, а також за умови достовірного визначення її суми.

До підсумку балансу поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається за чистою реалізаційною вартістю в сумі 14 732 тис. грн. (за мінусом резерву сумнівних боргів 12 тис. грн.) та збільшилася у порівнянні з 2015 роком на 386 тис. грн. Змін у складі резерву сумнівних боргів за 2016 фінансовий рік не відбувалося, поточний резерв не розраховувався. Строк погашення поточної дебіторської заборгованості не перевищує 12 місяців.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 31.12.2016 р. в сумі 35 468 тис. грн. насамперед включає суми попередньо сплачених грошових коштів за сільськогосподарську продукцію для власного виробничого процесу та енергоносії і паливно-мастильні матеріали.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016р. складає 88 тис. грн. в тому числі з податку на додану вартість. Інша поточна дебіторська заборгованість включає розрахунки із загальнообов’язкового державного соціального страхування в сумі 48 тис. грн.

Інші оборотні активи, які відображені у фінансовій звітності Компанії станом на 31.12.2016р. в сумі 211 921 тис. грн., включають:

|  |  |
| --- | --- |
| 179 070 тис. грн. | - розрахунки за договорами позики |
| 32 838 тис. грн. | - розрахунки з відстрочених зобов'язань з податку на додану вартість |
| 13 тис. грн. | - інші розрахунки |

Термін погашення дебіторської заборгованості не перевищує 12 місяців, сумнівних боргів та безнадійної дебіторської заборгованості підприємство не має.

***Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.*** Грошові кошти у національній валюті на рахунках та в касі Компанії станом на 31.12.2016р. складають 63 тис. грн., в тому числі:

|  |  |
| --- | --- |
| 53 тис. грн. | - грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті |
| 10 тис. грн. | - грошові кошти в касі |

Ведення операцій по поточних рахунках відповідає Інструкції НБУ «Про безготівкові розрахунки в господарському обороті України». У 2015 - 2016 роках рух грошових коштів склав:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті | за 2016 рік, тис. грн. | | за 2015 рік, тис. грн. | |
| надходження | витрачання | надходження | витрачання |
| у результаті операційної діяльності | 124 678 | ( 122 812 ) | 382 895 | ( 381 445 ) |
| у результаті інвестиційної діяльності | - | ( 195 ) | - | ( 1 114 ) |
| у результаті фінансової діяльності | 3 588 | ( 5 232 ) | - | ( 383 ) |
| Чистий рух коштів за рік | 128 266 | ( 128 239 ) | 382 895 | ( 382 942 ) |
| Залишок коштів на початок року | 36 | Х | 83 | Х |
| Вплив зміни валютних курсів | - | - | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 63 | - | 36 | - |

**За винятком окремих питань (нарахування резерву сумнівних боргів) аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у фінансовій звітності станом на 31.12.2016р. інформації про активи Компанії, їх розмір, вартість та класифікацію.**

***Примітка 6. Розкриття інформації, що підтверджує пасиви Компанії представлені у фінансовій звітності.***

***Інформація про власний капітал.*** Склад власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2016 року є наступним:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статті балансу | Код рядка | на 31.12.2015р., тис. грн. | на 31.12.2016р., тис. грн. |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 6 910 | 6 910 |
| Капітал у дооцінці | 1405 | 14 952 | 14 952 |
| Додатковий капітал | 1410 | 4 153 | 4 153 |
| Резервний капітал | 1415 | 576 | 1 036 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 52 412 | 47 175 |
| **Всього:** |  | **79 003** | **74 226** |

Згідно з новою редакцією Статуту Компанії від 19.12.2011р. статутний капітал станом на 31 грудня 2016 року становить 6 909 900 (шість мільйонів дев’ятсот дев’ять тисяч дев’ятсот) гривень 00 копійок, розподілений на 27 639 600 (двадцять сім мільйонів шістсот тридцять дев’ять тисяч шістсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 (двадцять п’ять) копійок кожна.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видано свідоцтво про реєстрацію випуску акцій:

|  |  |
| --- | --- |
| на загальну суму - | 6 909 900 (шість мільйонів дев’ятсот дев’ять тисяч дев’ятсот) гривень 00 копійок |
| номінальною вартістю - | 10,25 (двадцять п’ять) копійок кожна |
| у кількості - | 27 639 600 (двадцять сім мільйонів шістсот тридцять дев’ять тисяч шістсот) штук простих іменних |
| форма випуску - | бездокументарна |

Внесено до Державного реєстру випуску цінних паперів від 20.09.2011р., реєстраційний №456/1/11. Станом на 31.12.2016 року заявлений Статутний капітал сплачений повністю. Продаж акцій відбувався за власні грошові кошти громадян та юридичних осіб. В 2016 фінансовому році додаткова емісія цінних паперів не проводилася. Відповідно до останнього Реєстру власників іменних цінних паперів від 10.10.2016р. вих.№121032зв до складу акціонерів станом на 05.10.2016р. входять:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Акціонери | Кількість осіб | Кількість акцій, (шт.) | Відсоток голосів, (%) | Загальна номінальна вартість (грн.) |
| Юридичні особи нерезиденти | 1 | 25 306 614 | 91,559262 | 6 326 653.50 |
| Юридичні особи резиденти | 4 | 93 800 | 0,339365 | 23 450,00 |
| Фізичні особи резиденти | 637 | 2 239 186 | 8,101369 | 559 796,50 |
| **Разом:** | **642** | **27 639 600** | **100** | **6 909 900,00** |

**Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2016р. сформований і сплачений у розмірі 6 909 900 (шість мільйонів дев’ятсот дев’ять тисяч дев’ятсот) гривень 00 копійок, що складає 100 (сто) відсотків зафіксованої в Статуті Компанії суми статутного капіталу.**

***Капітал у дооцінках.*** Станом на 31.12.2016 року капітал у дооцінках складає 14 952 тис. грн., обліковується на рахунку 423 і включає суму переоцінки необоротних активів. Аудитори зауважують, що у продовж відповідних переодів з моменту проведення дооцінки необоротних активів, не відбувалося зменшення капіталу у дооцінці на частку нарахованої амортизації, яка припадає на переоцінену вартість (не відбувалася рекласифікація власного капіталу). Достовірно визначити суму, на яку необхідно зменшити капітал у дооцінці не можливо.

***Додатковий капітал.*** В 2016 році змін у складі додаткового капіталу не відбувалося, станом на 31.12.2016р. додатковий капітал складає 4 153 тис. грн. (Ф.№1 р.1410) та сформований за рахунок безоплатно отриманих активів.

***Резервний капітал.*** Відповідно до Протоколу №15 загальних зборів акціонерів від 16.04.2016р. було прийнято рішення про направлення частини чистого прибутку, отриманого за підсумками 2015 фінансового року, на збільшення резервного капіталу в сумі 460 тис. грн. (п. 7 Протоколу). Станом на 31.12.2016р. загальна сума сформованого резервного капіталу складає 1 036 тис. грн.

***Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).*** В зв'язку з проведенням звіряння окремих розрахунків, в тому числі з фіскальною службою України у 2016 році Компанією було проведено коригування статті Звіту про фінансовий стан «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» станом на 01.01.2016р. в сумі ( 976 ) тис. грн. (Форма №4 рядок 4010), в тому числі:

|  |  |
| --- | --- |
| ( 1 640 ) тис. грн. | - нарахована амортизація біологічних активів до 01.01.2016р. |
| ( 133 ) тис. грн. | - коригування розрахунків по єдиному соціальному внеску |
| 399 тис. грн. | - коригування балансової вартості запасів |
| 233 тис. грн. | - відновлення дебіторської заборгованості, яку було списано у попередніх періодах |
| 146 тис. грн. | - коригування кредиторської заборгованості, в тому числі по розрахунках з фізичними особами по паях |
| 19 тис. грн. | - інші виправлення в бухгалтерському обліку |

З урахуванням проведених коригувань та розподілу прибутку попередніх звітних періодів зміни нерозподіленого прибутку Компанії за 2016 рік є наступними:

|  |  |
| --- | --- |
| 52 412 тис. грн. | - нерозподілений прибуток на 01.01.2016р. (форма №1, колонка 3, рядок 1420) |
| ( 976 ) тис. грн. | - коригування нерозподіленого прибутку у зв’язку з виправленням помилок попередніх звітних періодів (форма №4, рядок 4010) |
| ( 460 ) тис. грн. | - направлення частини чистого прибутку на збільшення резервного капіталу |
| ( 3 801 ) тис. грн. | - сукупні збитки за 2016 фінансовий рік (форма №2, рядок 2465) |
| 47 175 тис. грн. | - нерозподілені збитки на 31.12.2016р. (форма №1, колонка 4, рядок 1420) |

Станом на 31.12.2016р. сума нерозподіленого прибутку Компанії складає 47 175 тис. грн. (сорок сім мільйонів сто сімдесят п’ять тисяч).

***Доходи та витрати Компанії.*** Загальна сума доходів, отриманих Компанією за рік, що закінчився 31.12.2016р. становить 104 517 тис. грн. (за 2015 рік – 182 353 тис. грн.), в тому числі:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Елементи доходів | 2016 рік | 2015 рік |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):**  - дохід від продажу готової продукції  - дохід від реалізації робіт та послуг | **102 749**  102 529  220 | **140 390**  140 367  23 |
| **Інші операційні доходи:**  - дохід від операційної оренди активів  - дохід від застосування спеціального режиму ПДВ  - дохід від списання кредиторської заборгованості  - інші операційні доходи (курсова різниця) | **1 731**  205  895  73  558 | **41 961**  -  41 758  101  102 |
| **Інші доходи:**  - проценти по залишках коштів на поточних рахунках  - дохід від списання необоротних активів  - інші доходи | **37**  30  6  1 | **2**  -  2  - |
| **Всього:** | **104 517** | **182 353** |

Загальна сума витрат Компанії за рік, що закінчився 31.12.2016р. складає 108 318 тис. грн. (за 2015 рік – 123 218 тис. грн.), в тому числі:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Елементи витрат | 2016 рік | 2015 рік |
| **Собівартість реалізації продукції** | **98 945** | **105 791** |
| **Адміністративні витрати** | **3 918** | **3 814** |
| **Витрати на збут** | **1 619** | **9 258** |
| **Інші операційні витрати:**  - списання сумнівних та безнадійних боргів  - операційна курсова різниця  - витрати від коригування розрахунків по податках (в т. ч. ПДВ)  - собівартість реалізованих інших оборотних активів  - штрафи, пені, неустойки сплачені  - інші операційні витрати | **3 716**  78  77  120  80  2 646  715 | **3 142**  1 589  23  -  357  942  231 |
| **Фінансові витрати:**  - проценти по кредитних угодах  - виплати лізингової винагороди | **113**  100  13 | **383**  147  236 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Інші витрати:**  - собівартість реалізованих необоротних активів  - витрати від загибелі врожаю (посіви ячменю) | **7**  7  - | **830**  **-**  830 |
| **Всього:** | **108 318** | **123 218** |

Фінансово – господарська діяльність Компанії у 2016 році була збитковою, збиток за рік склав 3 801 тис. грн. Основними чинниками, які вплинули на фінансовий результат Компанії є зменшення ринкової вартості виробленої продукції (яйце товарне) та збільшення вартості енергоносіїв і паливно-мастильних матеріалів.

**Аудит формування статей власного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у фінансовій звітності на 31.12.2016 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність.**

***Поточні зобов'язання і забезпечення.*** Кредиторська заборгованість Компанії станом на 31.12.2016р. та на 31.12.2015р. характеризується наступними видами:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статті балансу | Код  рядка | на 31.12.2016р.,  тис. грн. | на 31.12.2015р.,  тис. грн. |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 166 | - |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1615 | 12 542 | 5 057 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1620 | 690 | 61 |
| Кредиторська заборгованість з оплати праці | 1630 | 710 | 408 |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 193 422 | 195 401 |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | 12 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 8 293 | 6 011 |
| **Разом:** |  | **215 823** | **206 950** |

У 2016 році Компанія користувалася короткостроковими кредитами та позиками, заборгованість по яких станом на 31.12.2016 року складає 166 тис. грн. Нарахована сума процентів за користування позиковими коштами за 2016 рік склала 100 тис .грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016р. складає 12 542 тис. грн. та суттєво збільшилася у порівнянні з 2015 роком (на 31.12.2015р. – 5 057 тис. грн.). До складу кредиторської заборгованості включено суму заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності (матеріали сільськогосподарського призначення, добрива та ветеринарні препарати), виконані роботи і отримані послуги. Термін погашення заборгованості не перевищує 12 місяців.

Зобов’язання за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016р. складають 690 тис. грн. та включають:

|  |  |
| --- | --- |
| 460 тис. грн. | - податок з доходів фізичних осіб |
| 172 тис. грн. | - фіксований сільськогосподарський податок |
| 34 тис. грн. | - військовий збір |
| 22 тис. грн. | - податок на землю |
| 2 тис. грн. | - податок на нерухоме майно |

Поточні зобов’язання за розрахунками з оплати праці на 31.12.2016р. складають 710 тис. грн. Простроченої заборгованість перед робітниками та сплаті податків із заробітної плати Компанія не має. Аудитори зауважують, що забезпечення виплат персоналу (резерв відпусток), інші забезпечення Компанією не нараховуються.

До складу поточних зобов’язань за одержаними авансами включено попередньо отримані грошові кошти від покупців в сумі 193 422 тис. грн. (рахунок обліку 361).

Інші поточні зобов’язання Компанії станом на 31.12.2016р. складають 8 293 тис. грн., в тому числі:

|  |  |
| --- | --- |
| 5 909 тис. грн. | - розрахунки з відстроченого податкового кредиту |
| 1 603 тис. грн. | - розрахунки за отриманими поворотними позиками |
| 725 тис. грн. | - розрахунки з фізичними особами по оренді земельних паїв (рахунок обліку 6852) |
| 52 тис. грн. | - розрахунки з профспілковою організацією |
| 4 тис. грн. | - інші розрахунки |

**За винятком впливу нарахування забезпечення виплат персоналу аудит зобов’язань підтвердив повноту та достовірність розкритої у фінансовій звітності на 31.12.2016р. інформації про їх розмір та класифікацію.**

***Примітка 7. Аналіз показників фінансового стану.***

На підставі облікових даних, отриманих під час проведеної перевірки фінансових звітів за 2016 рік було здійснено Аналіз окремих показників фінансового стану Публічного акціонерного товариства «ВІДРАДНЕНСЬКЕ» станом на 31 грудня 2016 року

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Формула розрахунку** | **Нормативне значення показника** | **Станом на 31.12.2016** | **Станом на 31.12.2015** |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | К1 = (р.1160 + р.1165)/ р.1695 | (0,2 - 0,3) | 0,0003 | 0,0002 |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності | К2 = р.1195 / р.1695 | (1,0 - 2,5) | 1,267 | 1,312 |
| 3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) | К3 = р.1495 / р.1300 | (більше 0,5) | 0,256 | 0,276 |
| 4. Коефіцієнт покриття зобов’язань власним капіталом | К4 = (р.1595 + р.1695)/ р.1495 | (більше 0,1) | 2,908 | 2,621 |
| 5. Коефіцієнт рентабельності активів | К5 = Ф. 2 (р.2350)/ ф. 1 ((р.1300, гр. 3 + ряд. 1300, гр. 4) / 2) х 100 | (більше 0) | від’мне значення | 36,428 |

Розраховані показники фінансового стану Компанії свідчать про суттєве погіршення фінансового стану за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року. За підсумками 2016 року Компанією отримано збиток в сумі 3 801 тис. грн. Не зважаючи на отримані збитки фінансовий стан на 31 грудня 2016 року можливо характеризувати як прийнятний, ліквідність та фінансову незалежність Компанії як середні, наявність власного капіталу для покриття збитків як достатню.

***Примітка 8. Розрахунок вартості чистих активів.***

Нижче наведено розрахунок вартості чистих активів Компанії станом на 31.12.2016 р., а також вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію на зазначені дати.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Код  рядка | 31.12.2015р.,  тис. грн. | 31.12.2016р.,  тис. грн. |
| **АКТИВИ** |  |  |  |
| **1. Необоротні активи:** |  | **14 498** | **16 652** |
| Нематеріальні активи | 1000 | 11 | 4 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби (залишкова вартість) | 1010 | 14 482 | 12 363 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | 4 270 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030; 1035 | 5 | 15 |
| **2. Оборотні активи:** |  | **271 596** | **273 397** |
| Запаси, поточні біологічні активи | 1100, 1110 | 15 227 | 11 077 |
| Дебіторська заборгованість | 1125, 1130, 1135, 1155 | 223 800 | 50 336 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти: | 1165 | 36 | 63 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 32 533 | 211 921 |
| **3. Витрати майбутніх періодів** | 1170 | **-** | **-** |
| **ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** |  |  |  |
| **4. Довгострокові зобов’язання** | 1595 | **141** | **-** |
| **5. Поточні зобов’язання:** |  | **206 950** | **215 823** |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | 166 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1615 | 5 057 | 12 542 |
| Поточні зобов’язання за розрахунками: |  |  |  |
| з бюджетом | 1620 | 61 | 690 |
| зі страхування | 1625 | - | - |
| з оплати праці | 1630 | 408 | 710 |
| з одержаних авансів | 1635 | 195 401 | 193 422 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 12 | - |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 6 011 | 8 293 |
| **6. Забезпечення наступних витрат і платежів** | **430** | **0** | **0** |
| **7. Доходи майбутніх періодів** | **630** | **0** | **0** |

**Розрахунок вартості чистих активів:**

Активи – Зобов’язання = (п.1 + п.2 + п.3) – (п.4 + п.5 + п.6 + п.7)

станом на 31.12.2015р.: ( 14 498 + 271 596 ) – ( 141 + 206 950 ) = **79 003 тис. грн.**

станом на 31.12.2016р.: ( 16 652 + 273 397 ) – ( 215 823 ) = **74 226 тис. грн.**

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, що знаходиться в обігу на зазначені дати:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015 рік | 2016 рік |
| Сукупний дохід / збиток (тис. грн.) | 59 135 | ( 3 801 ) |
| Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук | 27 639 600 | 27 639 600 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.) | 2,13 | ( 0,13 ) |

За станом на 31.12.2016 року вартість чистих активів Компанії складає 74 226 тис. грн. (станом на 31.12.2015р. 79 003 тис. грн.), розмір Статутного капіталу – 6 910 тис. грн. Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного цивільного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

***Примітка 9. Події після дати балансу.***

З дати складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016року (31.12.2016р.) до дати надання Аудиторського звіту незалежного аудитора (06.02.2017р.) не відбувалися події, які впливають на інформацію, відображену у фінансовій звітності: