

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВІЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«АВ-АГРОІНДУСТРІЯ»

ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО  
АУДИТОРА

## ЗМІСТ

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК .....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....	7
ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ .....	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ .....	10
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ .....</b>	<b>12</b>
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ .....	12
2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В ЯКОМУ ФУНКЦІОНУЄ ФОНД .....	12
3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	12
4. СУТТЕВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	13
5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ .....	25
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ .....	27
7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЙ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ .....	28
8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ .....	30
<b>ЗВІТНІСТЬ, ЯКА ПІДГОТОВЛЕНА ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ЦЕНТРАЛЬНИХ ОРГАНІВ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ УКРАЇНИ .....</b>	<b>35</b>

**АУДИТОРСЬКИЙ ВІСНОВОК (звіт  
незалежного аудитора) ТОВ «АФ «ПКФ Аудит - фінанси»  
щодо річної фінансової звітності ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ»  
активи якого перебувають в управлінні ТОВ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»  
станом на 31 грудня 2015 року**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

**Звіт щодо фінансової звітності**

Незалежними аудиторами ТОВ «АФ «ПКФ Аудит - фінанси» було проведено аудит фінансової звітності ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300318), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2015 року, звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів, звіт про зміни у капіталі, за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, які складені у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також звітність, яка підготовлена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України.

**Основні відомості про ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ»**

**Основні відомості про фонд:**

- Повне найменування: ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» (далі – Фонд);
- Тип фонду: закритий;
- Вид фонду: недиверсифікований;
- Клас фонду: венчурний;
- Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: 20.05.2015 року Свідоцтво № 00318;
- Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 23300318;
- Строк діяльності інвестиційного фонду: до 19.05.2040 року.

**Основні відомості про компанію з управління активами:**

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»;
- Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців: 39543040;
- Основний вид діяльності: управління фондами (код КВЕД 66.30);
- Місцезнаходження: 04071, м. Київ, провулок Ярославський, будинок 7/9, кімната 5.

### *Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності, що складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також за звітність, що складена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення цієї фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеною нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### *Висловлення думки щодо фінансової звітності*

На нашу думку фінансова звітність, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31.12.2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та фінансова звітність, що складена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України, відповідає цим вимогам.

### *Пояснювальний параграф*

Ми звертаємо увагу на примітки 6 та 8 до фінансової звітності, які описують фінансові активи Фонду, підходи до їх класифікації та оцінки та ризики, які пов'язані з діяльністю Фонду та фінансовими активами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

### *Звіт про інші правові та регуляторні вимоги*

Ми звертаємо увагу, що в складі звітності, яка перевірена аудитором є звітність, складена відповідно до формату подання фінансової звітності, що вимагається центральними органами виконавчої влади в Україні. Не зважаючи на позначку в цій звітності, вона не може розглядатись як належна звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності, тому необхідно враховувати факт, що вона складена виключно з метою виконання вимог щодо її складання відповідно до законодавства України. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Далі цей розділ складено у відповідності до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільнотного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) від 11.06.2013 року за № 991 (зі змінами, внесеними згідно з Рішенням НКЦПФР за №1652 від 09.12.2014р.

1. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності наведена у фінансовій звітності, думка щодо якої викладена у розділі «Звіт щодо фінансової звітності» даного звіту.
2. Ми не знайшли фактів, які б свідчили про недотримання вимог нормативних активів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільнотного інвестування.
3. Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ICI, відповідає вимогам законодавства, що висуваються до ICI такого типу.
4. В ході роботи аудиту нашої уваги не привернув жоден факт щодо недотримання вимог законодавства, зокрема, Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільнотного інвестування» стосовно складу та розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інститутів спільнотного інвестування.
5. Під час виконання нами належних процедур з ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, як передбачено МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", до нашої уваги не потрапив жодний факт існування такого ризику, який змусив би нас змінити думку про фінансову звітність Товариства на іншу, ніж викладена у першому параграфі нашого звіту незалежного аудитора.
6. На основі нашої роботи, описаної в цьому висновку, нашої уваги не привернув жодний факт, який дав би нам підстави вважати, що стан корпоративного управління Товариства, не відповідає вимогам, які викладені у Законі України "Про інститути спільнотного інвестування".
7. Допоміжна інформація.

#### Щодо пов'язаних осіб

Ми отримали перелік, розуміння характеру та обсяг відносин з пов'язаними особами. Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкрита у примітці 8.2 «Операції з пов'язаними сторонами» фінансової звітності.

Існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управляючий персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, у 2015 році аудитором не виявлені.

#### Щодо подій після дати балансу

Події, які відбулися після дати балансу та які не були відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду відсутні.

Щодо інформації про ступінь ризику ICI, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ICI.

Відповідно до частини 3 статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» компанії з управління активами зобов'язані дотримуватися пруденційних нормативів.



Accountants &  
business advisers

Згідно розділу III «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) №1 від 09.01.2013 року (зі змінами та доповненнями), затверджене рішенням НКЦПФР, передбачено, що «Компанія повинна здійснювати управління ризиками портфелів ICI (крім венчурних)».

На основі вищевказаного, ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» на дату складання фінансової звітності не проводила відповідні розрахунки пруденційних показників діяльності ICI.

*Інші елементи*

*Основні відомості про аудиторську фірму:*

ТОВ «АФ «ПКФ Аудит - фінанси» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.10.2006 р. № 3886, видане за рішенням Аудиторської палати України 26.10.2006 р. №167/3, чинного до 30.06.2016 року.

ТОВ «АФ «ПКФ Аудит - фінанси» внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів на підставі Свідоцтва серії П № 10 від 05.02.2013 року, чинного до 30.06.2016 року.

Місцезнаходження: вул. О. Гончара, 41 місто Київ, Україна, 01054

*Основні відомості про умови договору на проведення перевірки*

Перевірка була проведена аудитором – Пашиною Тетяною Сергіївною, сертифікат аудиторів, на право здійснення аудиту, що виданий Аудиторською Палатою України 22.06.2001 серія А № 004724, чинний до 22.06.2020.

Аудит проведено на підставі договору від 26.05.15 року № 53 та додаткової угоди № 1 до договору № 53 від 11.02.2016, дата почату – 12.02.2016 року, дата закінчення – 01.03.2016 року

Директор з аудиту ТОВ «АФ «ПКФ Аудит - фінанси»

Т.С. Пашина

29 березня 2016 року



РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015  
РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	При- мітки	На 31.12.20 15	На 31.12.20 14
<b>Необоротні активи</b>			
Довгострокові займи та дебіторська заборгованість	7.3	11 250	-
<b>Необоротні активи</b>			
<b>Оборотні активи</b>			
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.4	13	-
<b>Оборотні активи</b>			
<b>АКТИВИ</b>			11 263
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	7.5	50 000	-
Інвестиційні сертифікати, щодо яких не укладено договорів на їх розміщення	7.5	(38 448)	-
Нерозподілений прибуток		(297)	-
<b>Капітал</b>			11 255
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			
Короткострокова кредиторська заборгованість	7.6	8	-
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			8
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			11 263

Директор

Мазний О.Ю.

Бухгалтер

Трет'як Ю.П.

Затверджено до випуску та підписано 29 березня 2016 року

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015  
РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

Показники	При- мітки	Рік, що закінчився 31	
		грудня 2015	2014
Адміністративні витрати	7.1	(66)	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
збиток		(66)	-
Інші фінансові доходи	7.2	13	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
збиток		(53)	-
Витрати по податку на прибуток		-	-
<b>Прибуток (збиток) за рік</b>		(53)	-
<b>Інші сукупні доходи</b>		-	-
<b>Інший сукупний дохід за мінусом податку на прибуток</b>		-	-
<b>СУКУПНИЙ ДОХІД</b>		(53)	-

Директор

Мазний О.Ю.

Бухгалтер

Трет'як Ю.П.

Затверджено до випуску та підписано 29 березня 2016 року

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015  
РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Показники	При- мітки	Рік, що закінчився	
		31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг		(4)	-
Витрачання на придбання права грошової вимоги		(11 250)	-
Інші витрачання		(53)	-
<b>Чистий рух від операційної діяльності</b>		<b>11 307</b>	-
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від відсотків за депозитами		13	-
<b>Чистий рух від інвестиційної діяльності</b>		<b>13</b>	-
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження власного капіталу		11 307	-
<b>Чистий рух від фінансової діяльності</b>		<b>11 307</b>	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	7.4	13	-
Залишок коштів на початок року		-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	7.4	<b>13</b>	-

Директор

Мазний О.Ю.

Бухгалтер

Трет'як Ю.П.

Затверджено до випуску та підписано 29 березня 2016 року

**ІГ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ  
рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**

Стаття	Примітки	Заресстро- ваний (плайовий) капітал	Нерозміщені інвестиційні сертифікати	Нерозмо- щений прибуток (пенокри- тій збиток)	Всього
<b>чиноок на 31.12.2013 року</b>		-	-	-	-
льшення статутного капіту		-	-	-	-
<b>бого зміни капіталу за с, що закінчився 31 дня 2014 року</b>		-	-	-	-
<b>чиноок на 31 грудня 2014 ку</b>		-	-	-	-
збільшення статутного капіту		50 000	-	-	50 000
інвестиційні сертифікати, до яких не укладено говорів на їх розміщення		-	(38 448)	-	
Сумуний дохід за рік		-	-	(53)	(53)
різниця між номінальною ціністю та ціною зміщення інвестиційних сертифікатів		-	-	(244)	(244)
<b>бого зміни капіталу за с, що закінчився 31 дня 2015 року</b>		50 000	(38 448)	(297)	11 255
<b>чиноок на 31 грудня 2015 ку</b>	7.5	50 000	(38 448)	(297)	11 255



декр

автор

Магній О.Ю.

Траг'як Ю.П.

авторожено до випуску та підписано 29 березня 2016 року

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» (ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ») (далі – «Фонд») був зареєстрований 20.05.2015 року (регистраційний код за ЄДРІСІ 23300318), свідоцства про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільногоЯ інвестування № 00318, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Термін закінчення діяльності Фонду – 19.05.2040 року.

Фонд знаходиться в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕЙ ВІ ІНВЕСТМЕНТ». Місцезнаходження Товариства: провулок Ярославський, будинок 7/9, кімната 5, м. Київ, 04071, Україна

Фонд здійснює інвестиційну діяльність на підставі Інвестиційної декларації, затвердженої Загальними зборами Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕЙ ВІ ІНВЕСТМЕНТ»: Протокол № 5 від 28.04.2015 р., з урахуванням обмежень, встановлених законом України «Про інститути спільногоЙ інвестування».

Фонд інвестує кошти в корпоративні права, цінні папери, нерухомість, боргові зобов'язання та в інші активи не заборонені чинним законодавством України. Пріоритетним напрямком є інвестування в підприємства агропромислової галузі.

### 2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В ЯКОМУ ФУНКЦІОNUЄ ФОНД

Фонд зареєстрований на території України в 2015 році. Поточна політична ситуація в Україні у 2015 році була вкрай нестабільною, мали місце спад валового внутрішнього продукту, суттєва девальвація національної валюти по відношенню до основних валют, нестабільність фондового ринку, погіршення ліквідності банківського сектору.

Політичні зміни на дату затвердження звітності продовжуються, та можуть привести до змін у законодавчій, податковій, регуляторній основі діяльності Фонду в Україні. Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни.

Фонд постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою започаткування сталої інвестиційної діяльності Фонду. Вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду не може бути належним чином оцінений зараз, однак у майбутньому він може досягти суттєвого рівня

### 3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### 3.1. Заява про відповідність

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2015 року.

При формуванні фінансової звітності Управлінський персонал 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.

### **3.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюти, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### **3.3. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Фонду 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 Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **3.4. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

### **3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Фонду 29 березня 2016 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **4. СУТТЕВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Оцінка активів Фонду здійснювалась у порядку, передбаченому Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженому рішенням НКЦПФР 30.07.2013 р. № 1336.

### **4.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **4.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСФЗ, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

#### 4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

### **4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### 4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд 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.

Фонд визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку/збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотка;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотка..

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

#### 4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більш трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводиться в національній валюті та в іноземній валюті. Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 3.2 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Суми, що стосуються коштів, використання яких обмежено, виключається із грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та їх еквіваленти показані за амортизованою вартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

4.3.3. Фінансовий актив, що відображається за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку.

Фінансовий актив, що відображається за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. У Фонду такими активами переважно є дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції, якщо операція здійснюється на звичайних умовах.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувається збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Фонд розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума знецінення визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується 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 може бути нескласовоно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

4.3.4. Фінансові активи що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу, Фонд відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20% або за якими Фонд не має контролю та не здійснює суттєвий вплив, та які розглядається в якості інвестицій,

## **РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)**

що можуть приносити вигоди або через відсотки/дивіденди або через їх продаж на дату, коли, за оцінками Фонду, ціна продажу буде найсприятливіша. Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються через інший сукупний дохід та накопичуються у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, буде рекласифікований до прибутку чи збитку, якщо інвестиції були виражені борговими інструментами, або не буде рекласифікований, якщо інвестиції були виражені пайовими інструментами..

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### **4.3.5. Зобов'язання.**

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижчепереліканих ознак:

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенням і критеріям визнання зобов'язань.

### **4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і мас намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

## **4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Фонд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

Первісно Фонд оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **4.4.2. Подальші витрати.**

Фонд не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### 4.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Фонду нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання - 7-15%

меблі - 20 - 33%.

інші - 14 - 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### **4.5. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Фонд не є платником податку на прибуток відповідно до підпункту 141.6.1 пункту 141.6 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, згідно якого звільняються від оподаткування кошти спільногоЯ інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільногоЙ інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільногоЙ інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільногоЙ інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільногоЙ інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). При цьому пайові інвестиційні фонди, які згідно з нормами Закону «Про Інститути спільногоЙ інвестування» не є юридичними особами, Декларацію з не подають.

### **4.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### 4.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулоЙ події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме викуптя ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### 4.6.2. Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання

Оскільки інвестиційний фонд це сформована за рахунок коштів спільногоЙ інвестування сукупність майна, корпоративних прав та інших активів передбачених законодавством, він не є юридичною особою.

Його активами управлює Компанія з управління активами, тому в нього відсутні взаємовідносини з найманими працівниками.

### **4.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### 4.7.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015  
РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- Та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

#### 4.7.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

#### 4.7.3. Умовні зобов'язання та активи

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонду. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

#### **Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій Комітета з інтерпретації МСФЗ**

Фонд вперше застосував деякі нові стандарти та поправки до діючих стандартів, які набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 або після цієї дати. Фонд не застосовував досрочно опубліковані стандарти, інтерпретації або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти та поправки застосовувалися перший раз в 2015 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Фонду. Характер і вплив кожного/ої нового/ої стандарту/поправки описані нижче:

МСБО (IAS) 19 вимагає, щоб при обліку програм з визначеню виплатою організація враховувала внески з боку працівників і третіх осіб. Якщо внески пов'язані із наданням послуг, вони повинні відноситися до періодів надання послуг в якості від'ємної винагороди. Дані поправки роз'яснюють, що якщо сума внесків не залежить від кількості років надання послуг, організація може визнавати такі внески в якості зменшення вартості послуг в тому періоді, в якому надано відповідні послуги, замість віднесення внесків на періоди надання послуг. Ця поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 або після цієї дати. Ця поправка не може бути застосована до діяльності Фонду, оскільки воно не має програм з визначеню виплатою, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

**«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 років»**

За винятком поправки, що відноситься до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», яка застосовується до платежів, основаних на акціях, з датою подання 1 липня 2014 або після цієї дати, всі інші поправки набирають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 або після цієї дати. Фонд застосував наступні поправки вперше в цій фінансовій звітності:

**МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»**

Дана поправка застосовується перспективно і роз'яснює питання, пов'язані з визначенням умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами. Фонд не надав ніяких винагород з початку заснування тобто з грудня 2014 та 2015 року. Таким чином, дана поправка не вплинула на фінансову звітність або облікову політику Фонду.

**МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"**

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що всі угоди про умовне відшкодування, що класифіковані як зобов'язання (або активи), що обумовлені об'єднанням бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, відносяться вони до сфери застосування МСБО (IAS) 39 чи ні. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Фонду.

**МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»**

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що:

Організація повинна розкривати інформацію про судження, які використовувало керівництво при застосуванні критеріїв агрегування, описаних у пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, в тому числі короткий опис агрегованих операційних сегментів і економічних характеристик (наприклад, продаж та валова маржа), використаних при оцінці «аналогічності» сегментів;

Звірку активів сегмента із загальною сумою активів, так само як і інформацію про зобов'язання по сегменту, необхідно розкривати тільки в тому випадку, якщо звірка надається керівництву, що приймає операційні рішення.

Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Фонду, оскільки боргові інструменти чи інструменти власного капіталу Фонду не обертаються на відкритому ринку та для Фонду не вимагається розкриття інформації про операційні сегменти.

**МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи»**

Поправки застосовується ретроспективно і роз'яснюють в рамках МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, що актив може бути переоцінений на підставі спостережуваних даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, відповідної балансової вартості активу та пропорційного коригування валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринкової вартості. Крім цього пояснюється, що

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)**

накопичена амортизація - це різниця між валовою і балансовою вартістю активу. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Фонду.

***МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»***

Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, щодо якої застосовуються вимоги про розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того організація, яка користується послугами керуючої організації, зобов'язана розкривати інформацію про витрати на послуги керуючих компаній. Ця поправка не вплинула на Фонд, оскільки Фонд не користується послугами керуючих компаній.

**«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 років»**

Дані поправки набувають чинності для звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 або після цієї дати. Фонд застосував ці вдосконалення вперше в даній фінансової звітності. Вони включають:

***МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"***

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює виключення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне підприємництво, а не тільки спільні підприємства;

Це виключення зі сфери застосування використовується виключно щодо обліку у фінансовій звітності самої угоди про спільне підприємництво

Фонд не має угод про спільне підприємництво, тому ця поправка не застосовується до нього.

***МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»***

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля, може застосовуватися не тільки до фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також до інших договорів у сфері застосування МСБО (IAS) 39. Фонд не застосовує звільнення МСФЗ (IFRS) 13, яке передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля.

***МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»***

Опис додаткових послуг в МСБО (IAS) 40 розмежовує інвестиційну нерухомість та нерухомість, займану власником (тобто основні засоби). Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСБО (IAS) 40, застосовується для визначення того, чи є операція придбанням активу або об'єднанням бізнесу. Ця поправка не вплинула на облікову політику Фонду.

**Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Фонду. Фонд планує застосовувати ці стандарти на дату їх вступу в силу.

***МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»***

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

Фонд планує розпочати застосування нового стандарту з дати набрання чинності. У 2015 році Фонд здійснив загальну оцінку впливу всіх трьох частин МСФЗ (IFRS) 9. Ця попередня оцінка

## РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

ґрунтуються на інформації, доступної в теперішній час, і може бути змінена внаслідок більш детального аналізу або отримання додаткової обґрунтованої та підтверджуваної інформації, яка стане доступною для Фонду в майбутньому. В цілому, Фонд не очікує значного впливу нових вимог на свій бухгалтерський баланс та власний капітал, за винятком застосування вимог щодо знецінення в МСФЗ (IFRS) 9. Фонд очікує визнання більшої суми оціночного резерву під збитки і в майбутньому проведе детальний аналіз для визначення суми збільшення оціночного резерву.

### (а) Класифікація і оцінка

Фонд не очікує значного впливу на свій бухгалтерський баланс та власний капітал при застосуванні вимог МСФЗ (IFRS) 9 до класифікації та оцінки. Фонд планує продовжувати оцінювати за справедливою вартістю усі фінансові активи, які оцінюються в даний час за справедливою вартістю. Акції, які мають котирування, які утримуються в даний час в якості наявних для продажу та прибутки та збитки від зміни справедливої вартості яких відображаються в даний час у складі іншого сукупного доходу, будуть замість цього оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що збільшить волатильність відображеного прибутку або збитку. Резерв, що представляє собою накопичений інший сукупний дохід, що відноситься до наявних для продажу фінансових активів, буде класифікований до складу нерозподіленого прибутку на початок періоду. Очікується, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 боргові цінні папери будуть оцінюватися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оскільки Фонд планує не тільки утримувати активи для отримання договірних грошових потоків, але також продавати значні обсяги активів на відносно регулярній основі.

Фонд планує утримувати акції, що не котируються на біржі в осяжному майбутньому. Фонд має намір скористатися можливістю представляти зміни справедливої вартості таких інвестицій в складі іншого сукупного доходу і таким чином, вважає, що застосування МСФЗ (IFRS) 9 не матиме значного впливу на її фінансову звітність. Якби Фонд не могла використовувати дану можливість, акції оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що збільшило б волатильність визнаного прибутку або збитку.

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

### (б) Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Фонд відображав по всім борговим цінним паперам, позиках та торговій дебіторській заборгованості дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки або очікувані кредитні збитки за весь термін їх дії. Фонд планує застосувати спрощений підхід і відобразити очікувані кредитні збитки за весь термін дії за страхову дебіторською заборгованістю. Фонд очікує, що ці вимоги матимуть значний вплив на її власний капітал через незабезпеченість позик та дебіторської заборгованості, але вона повинна буде провести більш детальний аналіз, що враховує всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, включаючи прогнозну, для визначення розмірів такого впливу.

### (в) Облік хеджування

МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку організацією ефективності хеджування, Фонд не очікує значного впливу в результаті застосування МСФЗ (IFRS) 9.

### МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість раніше застосовуваних ними та

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015  
РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)**

діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати. Оскільки Фонд не підлягає тарифному регулюванню, даний стандарт не застосовується до її фінансової звітності.

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

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

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Для річних періодів, починаючи 1 січня 2018 або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування. Фонд планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з дати набрання чинності. Фонд бере до уваги пояснення, випущені Радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в липні 2015 року, і буде відстежувати зміни в майбутньому. Даний стандарт не застосовується щодо виручки по договорам страхування, що підпадають в сферу застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», по договорам оренди, що підпадають в сферу застосування МСБО 17 «Оренда», а також виручки, що виникає по відношенню до фінансових інструментів та інших договірних прав та обов'язків, що підпадають в сферу діяльності МСФЗ 9 «фінансові інструменти».

Фонд не очікує, що застосування нового стандарту буде мати значний вплив на її фінансову звітність.

**МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю)

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Фонд на даний момент аналізує вплив даного стандарту.

***Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбань часток участі у спільних операціях»***

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що долі участі у спільній операції не потрібно переоцінювати при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи звітуючу організацію), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Поправки застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і набирають чинності на перспективній основі для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається досркове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду.

***Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»***

Поправки роз'яснюють принципи МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигід, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. У результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається досркове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду, оскільки Фонд не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

***Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»***

Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначеню плодоносних рослин. Згідно з поправками біологічні активи, що відповідають визначеню плодоносних рослин, більш не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41. Замість цього до них застосовується МСБО (IAS) 16. Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно з МСБО (IAS) 16 по накопичених фактичних витратах (до дозрівання) та з використанням моделі обліку за фактичними витратами або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин як і раніше залишається у сфері застосування МСБО (IAS) 41 і має оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСБО (IAS) 20 «Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу». Поправки застосовуються ретроспективно в річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається досркове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду, оскільки у Фонду відсутні плодоносні рослини.

***Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод пайової участі в окремій фінансовій звітності»***

Поправки дозволяють організаціям застосовувати метод пайової участі для обліку інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про переход на метод пайової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати ці зміни ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймають рішення про використання методу пайової участі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Поправки

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)**

набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається досркове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду.

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

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежній організації чи спільному підприємству або вносяться до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, що не представляють собою бізнес, визнаються лише в межах часток участі, наявних у інших інвесторів, ніж організація у залежній організації чи спільному підприємстві. Дані поправки застосовуються перспективно і набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається досркове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду.

**«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»**

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 Документ включає в себе наступні поправки:

***МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»***

Вибуття активів (або вибуваючих груп) здійснюється, як правило, через продаж або розподіл власникам. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття на інший повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дані поправки повинна застосовуватися перспективно.

***МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»***

*(i) Договори на обслуговування*

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає виплату винагороди, може являти собою триваючу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації, організація повинна оцінити характер винагороди та угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування являють собою триваючу участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації не є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

*(ii) Застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 7 у скороченій проміжній фінансовій звітності*

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

***МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»***

Поправка роз'яснює, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на основі валоти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дані поправки повинна застосовуватися перспективно.

***МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»***

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або у проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015  
РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)**

керівництва або у звіті щодо оцінки ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань у проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дані поправки повинна застосовуватися ретроспективно.

Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду.

***Поправки до МСБО (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»***

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСБО (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

Вимоги до суттєвості МСБО (IAS) 1;

Окремі статті в звіті/(ах) про прибуток та збиток та інший сукупний доход і в звіті про фінансовий стан можуть бути деагреговані;

У організацій є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;

Частка іншого сукупного доходу залежних організацій та спільних підприємств, які обліковуються за методом пайової участі, повинна представлятися агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися в якості статей, які будуть або не будуть згодом рекласифіковані в склад прибутку або збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті/(ах) про прибуток та збиток і інший сукупний дохід. Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду.

***Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСБО (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»***

Поправки розглядають питання, які виникають при застосуванні винятків щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідований фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, яка оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСБО (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, які являються інвестиційними організаціями, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду.

## **5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності Фонду, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрутованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються

на наявній у керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

#### **5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Фонду застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Фонду посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Фонду враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тісно мірою, якою вони не суперечать вищезазначенім джерелам.

#### **5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтуються на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### **5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Фонду вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

#### **5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

Керівництво Фонду застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів Фонду. Професійне судження по цим питанням ґрунтуються на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015  
РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

підконтрольним керівництву фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів Фонду.

#### 5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Фонд проводить аналіз дебіторської заборгованості, та інших фінансових активів Фонду на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

### 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Фонд використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки :

- 1-й рівень: котирування (некориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо залежать від інформації, спостережуваної на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не залежать від інформації, спостережуваної на ринку.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю наведена у таблиці:

	31.12.2015	31.12.2014	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
	Справедлива вартість		Справедлива вартість
<b>Необоротні активи</b>			
Довгострокові займи та дебіторська заборгованість	11 250	11 250	-
<b>Оборотні активи</b>			
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	13	-
<b>Всього активи</b>	<b>11 263</b>	<b>11 263</b>	<b>-</b>

Справедлива вартість фінансових активів що оцінюються за амортизованою собівартістю, визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків за ринковою ставкою. Оскільки ринкова ставка по таким інструментам як «Грошові кошти та їх еквіваленти» не відрізняється від ефективної ставки, Керівництво Фонду вважає, що вартість таких фінансових активів відповідає справедливій вартості. Амортизована вартість дебіторської заборгованості виражена в якості її номінальної вартості без врахування фактору дисконтування внаслідок того, що Фонд здійснив угоду в кінці річного звітного періоду та вважає ціну угоди ринковою.

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

**7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

**7.1. Інші фінансові доходи**

Показник	2015	2014
Доходи від нарахованих відсотків на депозит «на	13	-
<b>Всього</b>	<b>13</b>	<b>-</b>

**7.2. Адміністративні витрати**

Показник	2015	2014
Плата особам, що обслуговують Фонд (КУА, зберігач тощо)	(65)	-
Плата за розрахунково-касове обслуговування	(1)	-
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(66)</b>	<b>-</b>

**7.3. Займи та дебіторська заборгованість**

Показник	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Право грошової вимоги за кредитами	11 250	-
<b>Всього</b>	<b>11 250</b>	<b>-</b>

Право грошової вимоги за кредитами представлено заборгованістю за договором відступлення права вимоги, укладеним між ТОВ «Фінансова компанія «Кредит Проект» в якості Первісного Кредитора та ТОВ «КУА «Ей Ві Інвестмент» в інтересах Фонду від 23.12.2015 р. Боржником являється повязана особа – ТОВ «Форсаж». Згідно з умовами договорів заборгованість забезпечена іпотекою та заставою:

Предмет іпотеки	Загальна вартість Предмету іпотеки, грн	Місцезнаходження Предмету іпотеки
Будівля офісних приміщень загальною площею 215,0 кв.м., будівля гаражу з господарськими приміщеннями загальною площею 302,6 кв.м.	2 922 018,28	м. Чернігів, вул. Комсомольська, буд. 18

Предмет застави	Заставодавець	Загальна вартість Предмету застави, грн	Місцезнаходження Предмету застави
Сільськогосподарське обладнання	СТОВ «Інтер»	3 151 647,54	Чернігівська обл., м. Ічня, вул. Коваля 12-А
Майно (біологічні активи)	СТОВ «Інтер»	1 760 115,53	Чернігівська обл., Ічнянський р-н, с. Заудай, с. Бурімськ, с. Монастирище

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)**

Заборгованість є простроченою. Фонд придбав заборгованість по ціні значно нижчої договірної заборгованості, тобто з урахуванням кредитного ризику. Балансова вартість заборгованості відображає вірогідні кредитні втрати. Дану заборгованість класифікована як довгострокова, оскільки Фонд має намір переукласти договір позики та здійснити реструктуризацію в тому числі шляхом подовження терміну повернення позики на термін більше одного року. Визначення таким чином заборгованості як довгострокової більш точно відображає реальні строки повернення

#### **7.4. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Показник	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Рахунки в банках	13	-
<b>Всього</b>	<b>13</b>	<b>-</b>

Грошові кошти на поточних рахунках:

Банк	Валюта	Залишок на
		31.12.2015 р.
ПАТ «Укрсиббанк»	грн	8 570,00

Грошові кошти на депозитних рахунках:

Банк	Дата заключення угоди	Вид депозиту	%	Залишок на 31.12.2015, грн
ПАТ «Укрсиббанк»	13.10.2015	«на вимогу»	6% на залишок коштів	4 731,98

#### **7.5. Пайовий капітал**

Станом на 31 грудня 2015 зареєстрований в Проспекті емісії пайовий капітал Фонду склав 50 000 тис. грн. Інвестиційні сертифікати на звітну, щодо яких не укладено договорів на їх розміщення на звітну дату – 38 448 тис. грн. Викуп сертифікатів згідно регламенту – до 18.02.2040 р.

Станом на 31 грудня 2015 року було викуплено інвестиційних сертифікатів на суму 11 552 тис. грн. Інвестиційні сертифікати Фонду розміщені серед фізичних осіб, зокрема на 31.12.2015 учасником Фонду являється фізична особа Атрошенко В.А.

#### **7.6. Короткострокова кредиторська заборгованість**

Показник	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Заборгованість перед компанією з управління активами	8	-
<b>Всього</b>	<b>8</b>	<b>-</b>

## 8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 8.1 Умовні зобов'язання

#### 8.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2015 та до дати підписання звітності Фонд не був залучений в судові розгляди, які могли б мати істотний вплив на її господарську діяльність.

#### 8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, додатковий резерв під знецінення фінансових активів Фонду, наявний на 31.12.2015 року, буде не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

### 8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді.

Пов'язаними особи Фонду є:

1	Керівник	Мазний Олександр Юрійович
2	Учасник - фізична особа	Атрошенко Анатолій Федорович
3	Близькі родичі, чоловік, жінка, діти, батьки керівника або власника	Атрошенко Владислав Анатолійович (син)
4	Близькі родичі, чоловік, жінка, діти, батьки керівника або власника	Атрошенко Тамара Іванівна (дружина)

5	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ФОРСАЖ»
6	Компанія під спільним контролем	СТОВ «СТЕП»
7	Компанія під спільним контролем	ТОВ «РАІЛ»
8	Компанія під спільним контролем	КОМПАНІЯ AV-AFT INVESTMENTS LIMITED
9	Компанія під спільним контролем	КОМЕРЦІЙНЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТОРГОВИЙ ДІМ «САТУРН»
10	Компанія під спільним контролем	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЖАДКІВСЬКЕ»
11	Компанія під спільним контролем	ПП «АГРО-ТРЕЙДЕР»
12	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ТЕЛЕОРГАНІЗАЦІЯ «NICA»
13	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ОХОРОННЕ АГЕНТСТВО «ГЕПАРД XXI»
14	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ПІВНІЧАГРО»
15	Компанія під спільним контролем	ТОВ «БРОКЕРСЬКА КОНТОРА «АГРОЕНЕРГОПОСТАЧ»
16	Компанія під спільним контролем	ТОВ «СІДКО УКРАЇНА»
17	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ДЕСНА» - ФК - 2»
18	Компанія під спільним контролем	ПП «ТЕЛЕРАДІОАГЕНСТВО «ТЕРРА»
19	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ОХОРОННЕ АГЕНТСТВО «КАСКАД XXI»
20	Компанія під спільним контролем	ТОВ «РІЕЛ КО.»
21	Компанія під спільним контролем	ЧЕРНІГІВСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ПОЛІСЬКИЙ ОБЕРІГ»
22	Компанія під спільним контролем	ТОВ «МПН»
23	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ЕНЕРГОПОЛІС-ІНВЕСТ»
24	Компанія під спільним контролем	ТОВ «АВ БІЗНЕСГРУП»
25	Компанія під спільним контролем	СТОВ «ІНТЕР»
26	Компанія під спільним контролем	СТОВ «ТУПИЧІВСЬКЕ»

В звітному періоді Фонд придбав заборгованість пов'язаної особи – ТОВ «Форсаж» за договором відступлення права вимоги. Залишок дебіторської заборгованості за договором станом на 31.12.2015 р. становить 11 250 тис. грн.

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015  
РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

### 8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво визнає, що діяльність Фонду пов'язана з значними ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Фонду здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

#### *Кредитний ризик*

Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, включає дебіторську заборгованість та залишки грошових коштів, як представлено нижче:

	31.12.2015	31.12.2014
Довгострокові займи та дебіторська заборгованість	11 250	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	-
<b>Всього</b>	<b>11 263</b>	-

Фонд систематизує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлює обмеження на клієнтів, стосовно яких ризики не є прийнятними.

Фонд контролює невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Кредитний ризик для грошових коштів та депозитів, що розміщені на рахунках банків є незначним, оскільки Фонд має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

#### *Ризик змін курсів іноземних валют*

Свої операції Фонд проводить в національній валюті України. Операції в іноземній валюті відсутні у звітному періоді та на дату затвердження звітності.

#### *Ризик змін відсоткових ставок*

Даний ризик виникає у результаті негативного впливу на фінансовий стан Фонд коливань відсоткових ставок, який виражається у підвищенні відсоткових ставок на залучені грошові кошти та/або зниженні доходів, отриманих від інструментів, за якими нараховуються відсотки. Фонд мінімізує ризик збільшення відсоткової ставки шляхом підтримки відповідного співвідношення залучених коштів до капіталу.

Фонд має такі фінансові активи, які передбачають нарахування відсотків:

	31.12.2015	31.12.2014
Довгострокові займи та дебіторська заборгованість	11 250	-
Депозити «на вимогу»	5	-
<b>Всього фінансові активи, чутливі</b>	<b>11 255</b>	-

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)**

**до зміни відсоткової ставки**

Фонд не має таких фінансових зобов'язань, які передбачають нарахування відсотків. Моніторинг відсоткових ставок по фінансовим інструментам Фонду поданий нижче (відповідають активам та зобов'язанням Фонду, що номіновані у гривні)

	<b>Середньорічні процентні ставки за 2015 рік</b>
<b>Фінансові активи</b>	
Довгострокові займи та дебіторська заборгованість	17%
Депозити «на вимогу»	10%

Наведена далі таблиця відображає чутливість чистого результату за рік, що закінчився 31 грудня 2015, та власного капіталу до обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок на 5%, якщо вони відбудуться з початку року. Ці зміни вважаються обґрунтовано можливими на основі спостереження за поточними ринковими умовами.

	Рік, що закінчився 31 грудня 2015		Рік, що закінчився 31 грудня 2014	
	5%	(5%)	5%	(5%)
<b>Чистий вплив на звіт про доходи</b>	563	(563)	-	-

***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності - це ризик того, що у Фонду можуть виникнути труднощі з коштами, необхідними для погашення зобов'язань по фінансовим інструментам. Ризик ліквідності може виникнути через неможливість швидко реалізувати фінансовий актив за ціною, що приблизно дорівнює його справедливій вартості.

Фонд здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних виплат внаслідок повсякденної діяльності.

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Фонду. Управління потребами ліквідності Фонду здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів

Фонд не має суттєвих фінансових зобов'язань станом на 31.12.2014 р., 31.12.2015 р.

**8.4. Управління капіталом**

Фонд здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував дохід для інвесторів та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток інвесторам фонду завдяки встановленню цін та процентних ставок на фінансові послуги Фонду, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Фонду здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом зміни структури активів Фонду.

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПВНЗІФ «АВ-АГРОІНДУСТРІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015  
РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Підприємство в ході своєї діяльності дотримується пруденційних нормативів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Обсяг активів Фонду відповідає мінімально встановленому - 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат, станом на 31.12.2015 року становить 974,25 грн., що є меншим за номінальну вартість одного цінного паперу. Фонд очікує, що буде відповідати даним нормативам в 2016 році.

**Узагальнення фінансових активів та зобов'язань за категоріями**

Балансову вартість фінансових активів і зобов'язань Компанії, визнаних на дату звітності звітних періодів, можна розподілити за категоріями таким чином:

	31.12.2015	31.12.2014
<b>Необоротні активи</b>		
Довгострокові займи та дебіторська заборгованість		
- Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю	11 250	-
<b>Оборотні активи</b>		
Грошові кошти та їх еквіваленти		
- Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю	13	-
<b>Всього</b>	<b>11 263</b>	-

**8.5. Події після Балансу**

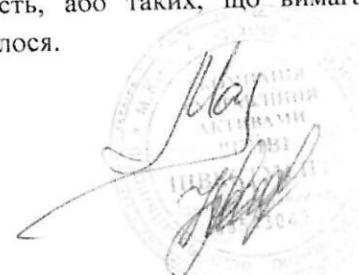
Після дати балансу жодних значних подій мікроекономічного характеру (тобто, викликаних діями самого Фонду), які могли б вплинути на здатність Фонду продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

В 2016 році продовжують мати місце суттєві зміни у політичному та економічному середовищі України, наслідки яких на дату затвердження звітності не можливо достовірно спрогнозувати.

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Фонду продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

Директор

Головний бухгалтер



Мазний О.Ю.

Трет'як Ю.П.

Затверджено до випуску та підписано 29 березня 2016 року

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

Пайовий Венчурний Недиверсифікований Закритий  
Інвестиційний Фонд "АВ-АГРОІНДУСТРІЯ" ТОВ "КУА"ЕІВІ  
ІНВЕСТМЕНТ"

Фінансово-правова форма господарювання  
економічної діяльності

Кількість працівників 1

телефон 04071, м.Київ, провулок Ярославський, будинок 1/7, кімната 5,

виміру: тис. грн. без десяткового знака

(зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

народними стандартами фінансової звітності

Коди	Дата (рік, місяць, число)
2016	01 01
за ЄДРПОУ	39543040
за КОАТУУ	
за КОПФГ	
за КВЕД	66.30

за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за дкуд 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
нематеріальні активи	1000	-	-
первинна вартість	1001	-	-
-акопичена амортизація	1002	-	-
незавершенні капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первинна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
частична нерухомість	1015	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	-	-
Усього за розділом I			
<b>II. Оборотні активи</b>			
Заліси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1155	-	11 250
інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	-	13
доші та їх еквіваленти	1167	-	13
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	-	11 263
Усього за розділом II			
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
	1200	-	-
Баланс	1300	-	11 263

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	50 000
апітал у дооцінках	1405	-	-
Податковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(297)
неоплачений капітал	1425	-	(38 448)
виручений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	11 255
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Іншове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-

<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
з рокові кредити банків	1600	-	-
creditorська заборгованість за:			
з роковими зобов'язаннями	1610	-	-
роботи, послуги	1615	-	8
з рахунками з бюджетом	1620	-	-
з числа з податку на прибуток	1621	-	-
з рахунками зі страхування	1625	-	-
з рахунками з оплати праці	1630	-	-
забезпечення	1660	-	-
майбутніх періодів	1665	-	-
з місячні зобов'язання	1690	-	-
з розрізом III	1695	-	8
<b>V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	-	-
	1900	-	11 263

—с

ЧИК

відповідний бухгалтер

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



СМІСТВО

Пайовий Венчурний Недиверсифікований Закритий Інвестиційний  
Фонд "АВ-АГРОІНДУСТРІЯ" ТОВ "КУА"ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ"  
(найменування)

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

		Коди	
Дата (рік, місяць, число)		2016	01
за ЄДРПОУ		39543040	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2015 р.

Форма №2 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	-	-
До зарплаті реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
+ операційні доходи	2120	-	-
- адміністративні витрати	2130	(66)	-
Витрати на збут	2150	-	-
- операційні витрати	2180	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(66)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
+ інші фінансові доходи	2220	13	-
- інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
- інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(53)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(53)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Борцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Борцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Амортизовані курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Сукупний дохід	2445	-	-
Чистий сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Чистий сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(53)	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
-ні затрати	2500	-	-
-а оплату праці	2505	-	-
затрати на соціальні заходи	2510	-	-
затрати	2515	-	-
рекламні витрати	2520	66	-
	2550	66	-

#### 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	-	-
середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
прихований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
денди на одну просту акцію	2650	-	-

керівник

повноважний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число) 2015 12 31  
за ЄДРПОУ 39543040

ПАРТНЕРСТВО  
Пайовий Венчурний Недиверсифікований Закритий  
Інвестиційний Фонд "АВ-АГРОІНДУСТРІЯ" ТОВ "КУА" ЕЙВІ  
ІНВЕСТМЕНТ"

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за 2015 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
задолження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	
поповнення податків і зборів	3005	-	
затем числі податку на додану вартість	3006	-	
іншого фінансування	3010	-	
надходження	3095	-	
витрачення на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(4)	
послуг	3105	-	
відрахувань на соціальні заходи	3110	-	
зборів якість із податків і зборів	3115	-	
відрахування на оплату авансів	3135	-	
відрахування на оплату повернення авансів	3140	(11 250)	
затем витрачання	3190	(53)	
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(11 307)	
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
задолження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	
неборгових активів	3205	11 307	
задолження від отриманих:			
відростків	3215	13	
віндов-дів	3220	-	
задолження від деривативів	3225	-	
надходження	3250	-	
відрахання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	
неборгових активів	3260	-	
плати за деривативами	3270	-	
платежі	3290	-	
чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	11 320	
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
задолження від:			
власного капіталу	3300	-	
отримання позик	3305	-	
надходження	3340	-	
відрахання на:			
викуп власних акцій	3345	-	
згашення позик	3350	-	
плату дивідендів	3355	-	
платежі	3390	-	
чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	
чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13	
залишок коштів на початок року	3405	-	
з зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	
залишок коштів на кінець року	3415	13	

ствник

головний бухгалтер



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

Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01
за ЄДРПОУ	39543040	

Підприємство Пайовий Венчурний Недиверсифікований Закритий Інвестиційний Фонд  
"АВ-АГРОІНДУСТРІЯ" ТОВ "КУА"ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ"  
(найменування)

Звіт про власний капітал  
за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(53)	-	-	(53)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	50 000	-	-	-	(50 000)	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	23 063	-	23 063
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	50 000	-	-	-	(53)	(26 937)	-	23 010
Залишок на кінець року	4300	50 000	-	-	-	(53)	(26 937)	-	23 010

Керівник

Головний бухгалтер



Марків О.Ю.

Ощеп'єв