

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2018	01	01
Підприємство	Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Будагрокапітал"	за ЄДРПОУ	39976492	
Територія	Солом'янський район м.Київ	за КОАТУУ	8038200000	
Організаційно- правова форма господарювання	акціонерне товариство	за КОПФГ	230	
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30	
Середня кількість працівників	0			
Адреса, телефон	03151 м.Київ вул.Очаківська/пров.Очаківський 5/6	0503463850		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:		1000		
первісна вартість		1001		
накопичена амортизація		1002		
Незавершені капітальні інвестиції		1005		
Основні засоби:		1010		
первісна вартість		1011		
знос		1012		
Інвестиційна нерухомість		1015		
первісна вартість		1016		
знос		1017		
Довгострокові біологічні активи		1020		
первісна вартість		1021		
накопичена амортизація		1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:		1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції		1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040		13240
Відстрочені податкові активи		1045		
Гудвіл		1050		
Відстрочені аквізиційні витрати		1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065		
Інші необоротні активи		1090		
Усього за розділом I		1095		13240
II. Оборотні активи				
Запаси		1100		
Виробничі запаси		1101		
Незавершене виробництво		1102		
Готова продукція		1103		
Товари		1104		
Поточні біологічні активи		1110		
Депозити перестрахування		1115		
Векселі одержані		1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		1130	50	
за виданими авансами				
з бюджетом		1135		
у тому числі з податку на прибуток		1136		
з нарахованих доходів		1140	280	3106
із внутрішніх розрахунків		1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	13240	955
Поточні фінансові інвестиції		1160	98987	87555
Гроші та їх еквіваленти		1165	1983	1238
Готівка		1166		
Рахунки в банках		1167	1983	1238
Витрати майбутніх періодів		1170		
Частка перестраховика у страхових резервах		1180		
у тому числі в:		1181		
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат		1182		
резервах незароблених премій		1183		
інших страхових резервах		1184		
Інші оборотні активи		1190		
Усього за розділом II		1195	114540	92854
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	114540	106094

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135000	135000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	113588	113588
Емісійний дохід	1411	113588	113588
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6382	-2051
Неоплачений капітал	1425	(74917)	(74917)
Вилучений капітал	1430	(65601)	(65601)
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	114452	106019
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	35	75
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
за одержаними авансами	1635	50	
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	3	
Усього за розділом III	1695	88	75
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	114540	106094

Керівник

Головний бухгалтер

Переходько Марія Вячеславівна

Каришена Олена Анатоліївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Будагрокапітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

39976492

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 31 грудня 2017 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		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії, передані у перестраховування	2012		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	55	
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(354)	(462)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(52)	()
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(351)	(462)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	3350	3535
Інші доходи	2240	417	5022
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(11849)	(1650)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		6445
збиток	2295	(8433)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		6445
збиток	2355	(8433)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-8433	6445

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	406	462
Разом	2550	406	462

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		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Переходько Марія Вячеславівна

(ініціали, прізвище)

Каришена Олена Анатоліївна

(ініціали, прізвище)

Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Будагрокапітал"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

39976492

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2017 р.

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	1	895
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(313)	(354)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	(5705)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(2)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-314	-5164
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		19745
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	524	3254
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	6850	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		37
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	(194843)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(7805)	(13240)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	(37)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-431	-184073

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		135472
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		197224
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		135472
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	(4995)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		192229
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-745	1981
Залишок коштів на початок року	3405	1983	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1238	1983

Керівник

Головний бухгалтер



Переходько Марія Вячеславівна

(ініціали, прізвище)

Каришена Олена Анатоліївна

(ініціали, прізвище)

Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий педиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Будагрокапітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018

01

01

39976492

Звіт про власний капітал
за 2017 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	135000		113588		6382	-74917	-65601	114452
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	135000		113588		6382	-74917	-65601	114452
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-8433			-8433
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					-8433			-8433
Залишок на кінець року	4300	135000		113588		-2051	-74917	-65601	1060

Керівник

Головний бухгалтер



Переходько Марія Вячеславівна

(прізвище)

Каришена Олена Анатоліївна

(прізвище)

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік

Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Будагрокапітал»

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

1. Керівництво Публічне акціонерне товариство Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Будагрокапітал» (скорочено ПАТ ЗНВКІФ «Будагрокапітал», далі - Фонд) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Фонду станом на 31 грудня 2017 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

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

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

3. Керівництво Фонда також несе відповідальність за:

- складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою та за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Директор

Переходько М.В.

Головний бухгалтер

Каришена О.А.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Товариство

Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БУДАГРОКАПІТАЛ» (скорочена назва АТ «БУДАГРОКАПІТАЛ») зареєстроване Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією 28.08.2015 року згідно з вимогами законодавства України. Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ: № 00344 від 07 жовтня 2015 року. Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300344

Місцезнаходження фонду:

03151 м.Київ вул.Очаківська/пров.Очаківський 5/6

Предметом діяльності

Фонду є провадження виключно діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів інвесторів та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, нерухомість, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів.

Мета діяльності: отримання прибутку від проведення діяльності щодо спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів Акціонерів Фонду.

Дата припинення діяльності Фонду: 07.10.2045

Управління інвестиційною діяльністю фонду здійснюється ТОВ «КУА АПФ «ОПІКА» згідно з договором на управління активами № 1/24102016 від 25.10.2016 р.

Характеристика компанії з управління активами:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «ОПІКА» (далі - Компанія)

Скорочене найменування: ТОВ «КУА АПФ «ОПІКА»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34094201

Місцезнаходження: 36020, м. Полтава, вул 1100 річчя Полтави, буд. 14А/22 оф. 401

Ліцензія № 185310 серія АЄ видана за рішенням № 208 від 28.02.2011 року, термін дії ліцензії з 12.03.2011 року до 12.03.2016 року, подовжено з 12.04.2016р рішенням №403 НКЦПФР.

Відомості про депозитарій:

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 30370711.

Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вулиця Нижній Вал, будинок 17/8.

Відомості про депозитарну установу:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАРГЕТ ТРЕЙД»

Код за ЄДРПОУ: 36592818

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, вул. Глибочицька, буд. 17, літера 1А, корпус 2, кімната 204

Ліцензія на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, дія з 12.10.2013 на необмежений термін

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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 Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, та зрозумілої інформації.

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Застосування нових і переглянутих МСФЗ та інтерпретацій

Зміни у МСФЗ, які були прийняті станом на 31 серпня 2017 року, та вступають в дію для річних (і відповідних проміжних) періодів, що починаються 01 січня 2017 року і закінчуються 31 грудня 2017 року та після цієї дати:

Назва:	Дата набрання чинності (Річні періоди, що починаються на вказану дату (або після неї):
МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (з поправками випущеними в квітні 2016 року)	01 січня 2018 р.
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (в редакції 2014 року)	01 січня 2018 р.
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	01 січня 2019 р.
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	01 січня 2021 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів по відношенню до нереалізованих збитків»	01 січня 2017р.
Поправки до МСБО (IAS 7) «Ініціатива у сфері розкриття інформації»	01 січня 2017р.
Поправки до МСБО (IAS) 2 «Класифікація і оцінка операцій по виплатах на основі акцій»	01 січня 2018р.
Поправки до МСБО (IAS) 40 «Переведення в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості»	01 січня 2018 р.
Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»	01 січня 2018р.
Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність по відношенню до правил нарахування податку на прибуток»	01 січня 2019р.
Щорічні удосконалення МСФЗ (IFRS) , період 2014-2016 роки	01 січня 2017р. 01 січня 2018р.

При складанні фінансової звітності Фонд застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, що набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Фонда за 2017 рік.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (в редакції 2014 року), випущений в липні 2014 року, замінив МСФЗ 9 (в редакції 2009 року) та МСФЗ 9 (в редакції 2010 року). Поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9 «Дата обов'язкового вступу в дію МСФЗ 9 та розкриття інформації при переході до нового порядку обліку» та МСФЗ 9 (в редакції 2013 року) («Облік хеджування і поправки до МСФЗ 9, МСФЗ 7 та МСБО 39»). Фонд повинно застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (в редакції 2014 року) по відношенню до звітних періодів, що починаються з/після 1-го січня 2018 року. Але по відношенню до звітних періодів, що починаються до 1 січня 2018 року, Фонд може застосовувати даний стандарт, лише в тому випадку, якщо дата його первісного застосування припадає на період до 1 лютого 2015 року.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, Фонд застосовувало МСФЗ (IFRS) 9 (в більш ранніх редакціях) з 1 січня 2015 року (дати переходу на МСФЗ), тому прийняло рішення щодо дострокового застосування МСФЗ 9 (в редакції 2014 року) до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

Фінансова звітність Товариства за 2017 рік складена з урахуванням та Поправки до МСБО (IAS 7) «Ініціатива у сфері розкриття інформації», що набрала чинності з 1 січня 2017 року. Поправка до МСФО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів по відношенню до не реалізованих збитків» була врахована Фондом при складанні звітності за 2017 рік.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (з поправками випущеними в квітні 2016 року) застосовується до звітних періодів, що починаються з/після 1-го січня 2018 року, при цьому допускається його раннє застосування. Рішення щодо дострокового застосування МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», що набирає чинності з 1 січня 2019 року, Фондом не приймалося.

В грудні 2016 року РМСБО випустив «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016р.р.» Поправки до МСФЗ 12 «Розкриття інформації про участь в інших організаціях», в яких пояснюється обсяг інформації, що розкривається згідно МСФЗ 12 по відношенню до часток участі організації в дочірній організації, спільному підприємстві або асоційованій організації, які класифікуються (або включені до складу групи вибуття, яка класифікується) як призначені для продажу або припинена діяльність у відповідності до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», набирають чинності по відношенню до річних періодів, що починаються 01 січня 2017 року або після цієї дати. Ці щорічні удосконалення були враховані Фондом при складанні звітності за 2017 рік.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», які відмінюють дію деяких короткострокових звільнень, та Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства», в яких роз'яснюється рішення оцінювати інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство по справедливій вартості через прибуток або збиток у відповідності до МСФЗ 9, набирає чинності по відношенню до річних періодів, що починаються 01 січня 2018 року або після цієї дати.

Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

Фонд оцінило вплив прийнятих стандартів на фінансовий стан, фінансові результати та інформацію, яку розкриває Фонд.

Наразі Фонд оцінює вплив нових та змінених стандартів на його фінансову звітність, в тому числі:

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Поправки до МСБО (IAS) 2 «Класифікація і оцінка операцій по виплатах на основі акцій», Поправки до МСБО (IAS) 40 «Переведення в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості», Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» та Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата», що наберуть чинності з 01 січня 2018 року, та МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», що набере чинності з 01 січня 2019 року. Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску цієї фінансової звітності, Фонд має намір використовувати з дати їх вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться Фондом в його господарській діяльності.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність 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 провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність АТ «БУДАГРОКАПИТАЛ» за 2017 рік затверджена до випуску рішенням ТОВ «КУА АПФ «Опіка» від 12 лютого 2018 р. Ні засновники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Інвестиції відображаються за справедливою вартістю.

Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, справедливою вартістю, як правило, є ринкова вартість, оскільки вона вважається найкориснішою оцінкою цінних паперів на дату звіту та ефективності інвестиційної діяльності за визначений період. Ті цінні папери, які мають фіксовану вартість погашення та були придбані для виконання зобов'язань Фонду або певних її частин, відображаються за сумами, що базуються на їх остаточній вартості погашення, припускаючи існування постійної норми прибутку до строку погашення. Стосовно інвестицій, таких як сукупне право на власність підприємства, які відображаються так, що оцінити справедливую вартість їх неможливо, у кожному випадку розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів.

Якщо ринок для інструменту капіталу не є активним, Фонд встановлює справедливую вартість активів, застосовуючи методи оцінки, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних, щоб досягти мети оцінки справедливої вартості, а саме – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу інструмента капіталу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. МСФЗ 13 передбачені наступні методи оцінки вартості: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені Фондом та застосовані ним при складанні та поданні фінансової звітності. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність, суттєвість та правдиве подання.

Облікова політика АТ «БУДАГРОКАПІТАЛ» розроблена та затверджена ТОВ «КУА АПФ «Опіка» відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Фондом раніше дати набуття чинності.

3.2.2. 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.

Фонд не застосовує зміни в облікових політиках та облікових оцінках в 2017 році порівняно із обліковими політками та обліковими оцінками, які Фонд використовував для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності АТ «БУДАГРОКАПІТАЛ» відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (в частині питань зменшення корисності фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю).

Фінансовий інструмент це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові інструменти складають:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання.
- інструменти капіталу.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається в тому випадку, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

До *фінансових активів* відносяться грошові кошти та їх еквіваленти, інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, поточна торгова та інша дебіторська заборгованість, депозити в банках, боргові цінні папери.

До *фінансових зобов'язань* відносяться поточна торгова кредиторська заборгованість.

Інструменти капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

До *інструментів капіталу* відносяться інвестиційні сертифікати та паї (частки) господарських товариств.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунків. Дата розрахунку – це дата, коли актив надається Фонду (або Фондом). Облік за датою розрахунку стосується: визнання активу на дату його отримання Фондом та припинення визнання активу і визнання будь-якого прибутку чи збитку від продажу на дату, коли Фонд його надає.

Первісна оцінка фінансових активів і зобов'язань.

При первісному визнанні фінансових активів або фінансових зобов'язань Фонд оцінює їх за їхньою *справедливою вартістю* плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання..

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні зазвичай є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

При первісному визнанні ціна операції може не представляти справедливої вартості активу чи зобов'язання, якщо є будь-яка з таких умов:

- а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;
- б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції;
- в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю (це може бути у випадку, якщо ціна операції включає витрати на операцію);
- г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Якщо визначено, що ціна операції при первісному визнанні не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, то такий інструмент обліковується на цю дату таким чином:

а) за справедливою вартістю, якщо така вартість підтверджується ціною котирування (біржовим курсом) на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає, слід використовувати закриті вхідні дані для оцінки справедливої вартості. Фонд визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;

б) в усіх інших випадках, за справедливою вартістю, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції.

Після первісного визнання Фонд визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

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

3.3.2 Грошові кошти та їх еквівалент

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити до запитання.

Депозити до запитання – це грошові кошти або банківські метали, що розміщені вкладниками в банках на умовах видачі вкладу (депозиту) на першу вимогу вкладника або здійснення платежів за розпорядженням власника рахунку.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, а саме, упродовж не більше ніж три місяці з дати придбання.

Також до складу грошових коштів та їх еквівалентів включаються депозити з терміном більше трьох місяців, за якими дозволено дострокове зняття коштів і керівництво Фонду може цим правом скористатися.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній та іноземній валюті, а також у банківських металах.

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта Фонда.

Банківські метали - це золото, срібло, платина, метали платинової групи, доведені (афіновані) до найвищих проб відповідно до світових стандартів, у зливках і порошках, що мають сертифікат якості, а також монети, вироблені з дорогоцінних металів.

До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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

У разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3 Депозити (крім депозитів до запитання).

Депозит (вклад) - це грошові кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

Депозит визнається в Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків. Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом - це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дискontованих за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків.

Подальша оцінка депозитів у разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення.

За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

3.3.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює, як правило, її ціні операції.

Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дискontованих із застосуванням середньо ринкової кредитної ставки на подібний інструмент.

Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю, із урахуванням вимог до зменшення корисності.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дискontованою вартістю на дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дискontування є несуттєвим. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дискontуються, якщо вплив дискontування є несуттєвим.

Подальша оцінка поточної торгової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення. У разі змін справедливої вартості поточної дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.4 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться інвестиційні сертифікати та паї (частки) господарських товариств.

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися. виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

8.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня	2017	2016
Поточні рахунки в національній валюті	1238	53
Розміщені депозити в національній валюті строком до 3 місяців	0	1930
Усього	1238	1983

8.2. Фінансові інвестиції доступні для продажу

Станом на 31 грудня	2017	2016
Корпоративні права в статутному капіталі, що утримуються для продажу, в т.ч	87555	98987
ОВ УКР-АГРО-ПРОДУКТ	857	12706
ТОВ АРДІС ФІНАНС	86585	86180
ТОВ ГЛОБАЛ АГРО АЛЬЯНС	1	1
ТОВ АГРО РЕАЛ ІСТЕЙТ	112	100
Усього	87555	98987

8.3. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня	2017	2016
дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	50
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з нарахованих доходів	3106	280
Інша поточна дебіторська заборгованість	955	13240
Довгострокова дебіторська заборгованість	13240	-
Усього	17301	13570

8.4. Власний капітал

Зареєстрований капітал

Статутний капітал Фонду становить 135 000 тис.грн. і поділено на 1 350 000 (Один мільйон триста п'ятдесят) штук акцій простих іменних бездокументарної форми існування, номінальною вартістю 100,00 грн. (Сто грн. 00 коп.) за одну акцію. Розміщення акцій – приватне. Згідно п.3.1 статуту Товариства початковий статутний капітал складає 1700000,00 грн. (Один мільйон сімсот тисяч гривень). Початковий статутний капітал оплачений повністю.

Зареєстрований статутний капітал сплачений частково в розмірі 60083 тис.грн., неоплачений капітал складає 74917 тис.грн.

Станом на 31.12.2017 року прості іменні акції Фонду, які перебувають у обігу, за їх номінальною вартістю становлять 379491 шт. / Тридцять сім мільйонів дев'ятсот сорок дев'ять тисяч сто гривень 00 копійок/ (379491 шт. x 100 грн.);

№ п/п	Найменування статті	Кількість акцій, штук	Прості іменні акції, штук	Номінальна вартість акцій (тис. грн.)
1	Залишок на початок дня 01.01.2017р.	379491	379491	379491
2	Випуск власних акцій у звітному році			
3	Залишок на кінець дня 31.12.2017р.	379491	379491	379491

Вилучений капітал (викуплені власні акції) складає на 31.12.2017 року та на 31.12.2016 року 65601 тис.грн.

Резервний капітал, капітал у дооцінках, нерозподілений прибуток

№ п/п	Найменування статей власного капіталу	Капітал у дооцінках (тис.грн.)	Додатковий капітал (тис.грн.)	Резервний капітал (тис.грн.)	Нерозподілений прибуток (тис.грн.)
1	Залишки на початок дня 01.01.2017	-	113588	-	6382
2	Рух за рік	-	-	-	-8433
4	Залишки на кінець дня 31.12.2017	-	113588	-	-2051

Резервний капітал. Відповідно до вимог законодавства та статуту, Товариством не створюються спеціальні та резервні фонди.

Капітал у дооцінках. Відображається сума дооцінки фінансових інвестицій та інших необоротних активів. Капітал в дооцінках в 2017 році у Товариства відсутній.

Додатковий капітал. В додатковому капіталі відображається сума безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу. У разі якщо інформація про розмір емісійного доходу та накопичених курсових різниць відповідає ознакам суттєвості, вона розкривається у додаткових статтях «Емісійний дохід» та «Накопичені курсові різниці». До підсумку балансу включається загальна сума додаткового капіталу. За звітний період руху додаткового капіталу не було. Залишок додаткового капіталу в сумі емісійного доходу складає 113588 тис.грн.

Всього власний капітал Товариства на 31.12.2017 та на 31.12.2016 року складає 106019 тис.грн. і 114452 тис.грн. відповідно, і зменшився за рік на 8433 тис.грн. – суму отриманого збитку.

Управління капіталом.

Управління капіталом спрямовано на досягнення наступних цілей:

- 1) дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством;
- 2) забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного в балансі. За станом на кінець кожного звітного року Товариство аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом емісії нових акцій. На Товариство поширюються зовнішні вимоги до капіталу.

8.5. Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня	2017	2016
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	75	35
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	50
Інші поточні зобов'язання	0	3
Усього	75	88

8.6. Адміністративні витрати

	2017	2016
Послуги з управління активами	324	435
Послуги аудитора	12	6
Депозитарні послуги	8	8
Інші адміністративні витрати	10	13
Разом	354	462

8.7. Інші фінансові доходи та витрати

	2017	2016
Інші фінансові доходи, у т.ч.	3350	3535
- нараховані проценти за договором позики	3350	3535

8.8. Інші доходи та витрати

	2017	2016
Інші доходи, у т.ч.	417	5022
- продаж акцій	0	5022
- дооцінка корпоративних прав незалежним оцінювачем	417	0
Інші витрати, у т.ч.	11849	1650
- собівартість акцій	0	1650
-уцінка корпоративних прав незалежним оцінювачем	11849	0

8.9. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи	2017	2016
Дохід від списання кредиторської заборгованості	55	0
Інші дохід від операційної діяльності	0	0
Всього	55	0
Інші операційні витрати		
Резерв сумнівних боргів	50	0
Списано безнадійну заборгованість	2	0
Всього	52	0

9. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

9.1. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані особи це юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють і які відповідають будь-якій з таких ознак:

юридична особа, що здійснює контроль за іншою юридичною особою або контролюється іншою юридичною особою чи перебуває під спільним контролем з такою юридичною особою;

фізична особа або члени її сім'ї, які здійснюють контроль за іншою юридичною особою. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти або батьки) фізичної особи, її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи;

посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин, а також члени сім'ї такої особи.

Інформація про засновників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи - засновника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника, голови наглядової ради корпоративного фонду	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - засновника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія та номер паспорта*	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
А		Засновники - фізичні особи			
		Відсутні			
Б		Засновники - юридичні особи			
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЦЕНТР»	39471783	03151, вул. Очаківська/провулок Очаківський, 5/6	22,03
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРДІС ФІНАНС»	40098015	01010, вул. Лаврська, 6, оф. 17	6,07
В		Голова наглядової ради корпоративного фонду			
		Применко Олена Анатоліївна	3117220869	Паспорт МЕ 454596, виданий Святошинським РУ ГУ МВС	0

				України в місті Києві 08 липня 2004 р.	

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний інвестиційний фонд бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	39976492	I	35105397	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКР-АГРО-ПРОДУКТ»	24
2	39976492	I	40257847	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО РІАЛ ІСТЕЙТ»	100
3	39976492	I	40163136	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛЬПАН АРТ»	100
4	39976492	I	39414388	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ АГРО АЛЬЯНС»	100
5	39976492	I	37745720	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «АПОФІС»	11
6	39976492	I	40098015	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРДІС ФІНАНС»	50,105

Компанія з управління активами Фонду ТОВ «КУА АПФ «Опіка»

ТОВ «КУА АПФ «Опіка» отримує винагороду за надані послуги. Винагорода Компанії з управління активами сплачується грошовими коштами. Винагорода Компанії з управління активами встановлюється у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду та приросту вартості чистих активів Фонду. Сума винагороди розраховується у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, нараховується щомісячно за рахунок активів Фонду.

Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди Компанії з управління активами здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду за станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії з управління активами за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненому за даними щомісячних розрахунків чистих активів Фонду.

Загальна сума винагороди за 2017 рік склала 324 тис. грн..

При цьому кредиторська заборгованість фонду за надані послуги з управління активами станом на 31.12.2017 року складає 75 тис. грн.

	2017		2016	
	Операції зі зв'язаними сторонами	Всього	Операції зі зв'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	75	75	35	35
Інша поточна дебіторська заборгованість	955	955	13240	13240
Довгострокова дебіторська заборгованість	13240	13240	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3106	3106	280	280

Фінансові доходи	3106	3350	2234	3535
Адміністративні витрати	324	354	436	462

Інформація про осіб, які знаходяться під спільним контролем через КУА:

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє ТОВ «КУА АПФ «ОПІКА»:				
• ПЗНІФ Клуб надійних інвестицій				
• ВНПФ ПЕНСІЙНА ОПІКА				
• КПФ СТИРОЛ				
• ВНПФ НІКА				
• ПАТ ФРОНТЛАЙН				
• АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ				
• АТ «БУДАГРОКАПІТАЛ»				

Операції зі зв'язаними сторонами проводилися за звичайними цінами у визначенні ПКУ

9.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

АТ «БУДАГРОКАПІТАЛ» не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

9.3. Судові процеси

Станом на звітну дату АТ «БУДАГРОКАПІТАЛ» не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

9.4. Ризики

9.4.1. Кредитний ризик

АТ «БУДАГРОКАПІТАЛ» усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

Управління ризиками Фондом 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 – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Відповідно до Інвестиційної декларації використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років

9.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонди наражаються на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти).

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового

інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику АТ «БУДАГРОКАПІТАЛ» використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти, що встановлені в Інвестиційній декларації.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу встановлено, що інший ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (торік +/-40,4%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій упродовж останніх п'яти років.

Інші цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	% змін	Потенційний вплив на чисті активи Фонду	
			Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
31.12.2017				
Фінансові інвестиції доступні до продажу (Корпоративні права в статутному капіталі)	87555	40,4	+35372	-35372
31.12.2016				
Фінансові інвестиції доступні до продажу (Корпоративні права в статутному капіталі)	98987	40,4	+39991	-39991

Враховуючи динаміку змін рівня інфляції за 2017 рік -13,7%, а в 2016 році – 12,4%, прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік згідно з міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

9.4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. ПАТ «БУДАГРОКАПІТАЛ» не наражається на значні ризики ліквідності, оскільки його зобов'язання перед учасниками обмежуються наявними активами.

Для управління ризиком ліквідності Фонду контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж п'яти днів.

Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення

	31.12.2017		31.12.2016	
	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів
Грошові кошти та їх еквіваленти	1238	0	53	1930
Боргові цінні папери	0	0	0	0
Фінансові інструменти з нефіксованим прибутком	0	87555	0	98987
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість	0	17301	0	13570
Усього активів	1238	104856	53	114487
Поточні зобов'язання	0	75	0	88
Розрив (активи мінус зобов'язання)	1238	104781	53	114399

9.5. Події після звітної дати

Подій після дати балансу не відбувалося.

Директор ТОВ КУА АПФ «ОПКА»

Переходько М.В.

Головний бухгалтер ТОВ КУА АПФ «ОПКА»

Каришена О,А,

