

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АГРАРНИЙ ФОНД"

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)	10
Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід)	12
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	14
Консолідований звіт про власний капітал.....	16
1. Інформація про Групу	20
2. Умови функціонування та економічна ситуація	20
3. Здатність Групи продовжувати діяльність на безперервній основі.....	21
4. Основа представлення	21
5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.....	22
6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності	23
7. Основні принципи облікової політики	25
8. Стандарти, що видані, але не вступили в дію	35
10. Сегментна інформація	37
11. Доходи від реалізації (рядок 2000 форми 2).....	38
12. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)	39
13. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)	39
14. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)	39
15. Інші операційні доходи, чисті (рядки 2120 та 2180 форми 2)	40
16. Фінансові доходи (витрати), чисті (рядки 2220 та 2250 форми 2)	40
17. Податок на прибуток (рядок 1045 форми 1 та рядок 2300 форми 2)	40
18. Основні засоби (рядки 1005-1012 форми 1)	42
19. Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030 та 1035 форми 1)	42
20. Грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції.....	43
20.1 Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 форми 1)	43
20.2 Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 форми 1)	43
21. Запаси (рядок 1100 форми 1).....	43
22. Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 форми 1)	44
23. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 форми 1)	45
24. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 форми 1)	45
25. Процентні кредити та позики (рядок 1600 форми 1).....	46
26. Зобов'язання з фінансової оренди (рядки 1515 та 1610 форми 1)	47
27. Власний капітал (рядки 1400-1420 форми 1)	47
28. Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615 форми 1).....	48
29. Поточні забезпечення (рядок 1660 форми 1).....	48
30. Інформація щодо пов'язаних сторін	49
31. Фактичні та потенційні зобов'язання	49
32. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	50
33. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	53
34. Події після звітного періоду	54

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-9 Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд» (далі - Товариство) та її дочірніх компанії (разом - Група).

Керівництво Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2018 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво Групи несе відповідальність за:

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

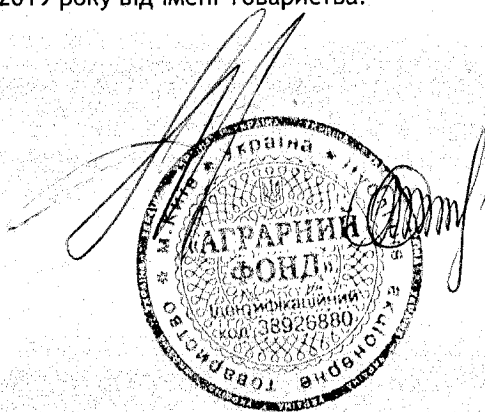
Керівництво Групи також несе відповідальність за:

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

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була затверджена 26 квітня 2019 року від імені Товариства:

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам Публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд» («Товариство») та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»), що складається з:

- консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р.;
- консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаному в першому параграфі, а також можливого впливу питань, описаних в другому і третьому параграфі розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2018 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Наше аудиторське тестування правильності і повноти відображення витрат періоду, закупівлі запасів і пов'язаних з ними кредиторської заборгованості у належному звітному періоді виявило помилки, які стосуються не відображення у бухгалтерському обліку і консолідованій фінансовій звітності Групи операцій, що відносяться до витрат і закупівлі запасів у грудні 2018 року. Станом на дату нашого звіту управлінський персонал не усунув такі помилки у консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. В результаті, ми не змогли підтвердити або перевірити за допомогою альтернативних процедур поточну торгіву кредиторську заборгованість на загальну суму 94 144 тисячі гривень. Вплив не відображення таких операцій в бухгалтерському обліку на консолідовану фінансову звітність не було визначено. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2018 року, а також елементи, що входять до складу консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 рік, консолідованого звіту про сукупний дохід і консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
2. Станом на 31 грудня 2018 року Група не здійснила оцінку збитків від втрати запасів в результаті можливих шахрайських дій посадових осіб декількох підприємств, щодо яких на дату цього звіту відкрито кримінальне провадження за фактом розкрадання ними майна, яке знаходилося у цих підприємствах на відповідному зберіганні. Окрім цього, Група не оцінила в повній мірі резерви під знецінення запасів, які перебувають на зберіганні у третіх осіб, та з якими у Групи тривають судові спори щодо нездійснення зберігачами повернення майна Групи за її вимогою. Загальна балансова

вартість таких запасів, відображених в консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, становила 192 637 тисяч гривень. За відсутності такої оцінки ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо достатності визнаних резервів під знецінення запасів на звітну дату в розмірі 256 422 тисяч гривень. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких корегуваннях цих сум.

3. Як зазначено у Примітці 7 до цієї консолідованої фінансової звітності, Група визнає збитки від знецінення за фінансовими активами, які засновані на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту, та резерви під знецінення авансів виданих під закупівлю зернових. Станом на 31 грудня 2018 року «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» та «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» включає заборгованість покупців і постачальників, у сумі 47 849 тисяч гривень та 51 981 тисяч гривень, відповідно, з якими у Групи тривають судові спори щодо невиконання їх контрактних зобов'язань. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінок управлінського персоналу з невизнання резервів під очікувані кредитні збитки цієї торгівельної дебіторської заборгованості та резерву під знецінення таких авансів виданих під закупівлю зернових, оскільки управлінський персонал Групи не надав нам усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозну інформацію, необхідної для оцінки здатності контрагентів виконувати свої зобов'язання. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких корегуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 32 в консолідованій фінансовій звітності, що описує суттєву концентрацію операцій Групи з одним контрагентом. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з консолідованого звіту про управління, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, та річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в консолідованому звіті про управління та річній інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, є суттєво викривленою з тих саме питань, про які йде мова у першому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в другому і третьому параграфах розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудитором Товариства Міністерством аграрної політики та продовольства України за погодженням з Міністерством фінансів України 19 квітня 2019 року для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки; з

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 1 рік.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом періоду з 1 січня 2018р. по 31 грудня 2018 р. ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту консолідованій фінансовій звітності.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Групи та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- консолідований звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю;
- ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в консолідованому звіті про управління та річній інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, є суттєво викривленою з тих саме питань, про які йде мова у першому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в другому і третьому параграфах розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями,

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, по'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

Дії у відповідь на оцінені ризики

включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Групи, щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оцінювання та юридичних питань того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи, та складають нормативно-правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Групи. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Зверєва Олександра Валеріївна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100789.

26 квітня 2019 року

м. Київ, Україна,



Олександра Зверєва

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Підприємство	ПАТ "Аграрний фонд"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Київська	за ЄДРПОУ	2018 12 31
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	38926880
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	8038200000
Середня кількість працівників ¹	272	за КВЕД	230
Адреса, телефон	вул. Б. Гринченка буд.1, м. Київ Київська обл. 01001		46.21

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2018 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		866	774
первісна вартість	1001		1 023	1 281
накопичена амортизація	1002		(157)	(507)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		908	18 504
Основні засоби	1010	18	133 670	147 555
первісна вартість	1011	18	146 076	162 085
знос	1012	18	(12 406)	(14 530)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		19	20 876	20 876
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	19	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	19	20 876	20 876
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	2 901
Відстрочені податкові активи	1045	17	54 047	59 632
Інші необоротні активи	1090		11 234	12 454
Усього за розділом I	1095		221 601	262 696
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	21	2 196 914	3 255 537
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22	474 388	1 305 896
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	23	1 005 541	393 199
з бюджетом	1135		420 508	441 082
у тому числі з податку на прибуток	1136		952	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24	42 863	25 445
Поточні фінансові інвестиції	1160	20.2	324 073	321 438
Гроші та їх еквіваленти	1165	20.1	176 253	265 326
Витрати майбутніх періодів	1170		2 101	998
Інші оборотні активи	1190		457	4 820
Усього за розділом II	1195		4 643 098	6 013 741
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		4 864 699	6 276 437

Пасив	Код рядка	Примітка	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	27	5 000 000	5 000 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415	27	47 708	52 488
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	27	(1 477 409)	(1 532 895)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		3 570 299	3 519 593
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	26	1 043	12 145
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		1 043	12 145
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	25	1 004 834	2 565 719
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	26	1 080	4 193
товари, роботи, послуги	1615	28	74 322	94 144
рахунками з бюджетом	1620		1 979	23 979
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
рахунками зі страхування	1625		242	3
рахунками з оплати праці	1630		7 824	172
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		167 759	5 714
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	29	34 463	45 596
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		854	5 179
Усього за розділом III	1695		1 293 357	2 744 699
Баланс	1900		4 864 699	6 276 437

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

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

Підприємство

ПАТ "Аграрний фонд"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
38926880		

Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід)

за 2018 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11	6 909 161	4 502 291
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	12	(6 341 562)	(3 756 187)
Валовий:				
прибуток	2090		567 599	746 104
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	15	31 248	46 453
Адміністративні витрати	2130	13	(125 685)	(94 814)
Витрати на збут	2150	14	(284 251)	(587 693)
Інші операційні витрати	2180	15	(119 310)	(89 135)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190		69 601	20 915
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	16	192 396	258 539
Інші доходи	2240		5 879	-
Фінансові витрати	2250	16	(189 053)	(125 623)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансові результати до оподаткування:				
прибуток	2290		78 823	153 831
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	(32 489)	(33 160)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		46 334	120 671
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
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 Групи (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		46 334	120 671

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

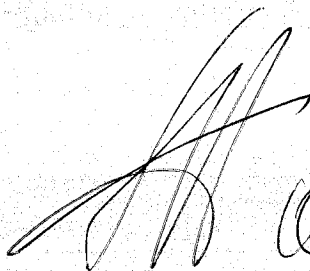
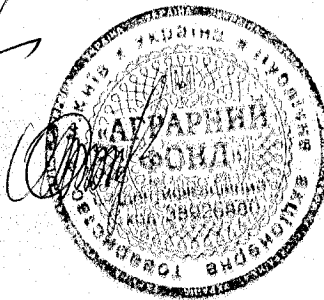
Найменування показника	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	12	6 211 054	3 565 262
Витрати на оплату праці	2505	12-14	156 445	100 074
Відрахування на соціальні заходи	2510	12-14	15 216	12 291
Амортизація	2515	18	5 342	6 891
Інші операційні витрати	2520		482 751	843 311
Разом	2550		6 870 808	4 527 829

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		50 000	50 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		50 000	50 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		0,93	2,41
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		0,93	2,41
Дивіденди на одну просту акцію	2650		1,43	0,49

Голова Правління

Головний бухгалтер

Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

Підприємство

ПАТ "Аграрний фонд"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
38926880		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2018 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	При- мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		4 061 929	2 576 679
Повернення податків і зборів	3005		-	3 063
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		2 505 006	2 601 079
Надходження від повернення авансів	3020		41 260	444 460
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		9 443	20 857
Надходження від операційної оренди	3040		5 720	1 073
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		2 031	158
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(4 752 518)	(1 433 996)
Праці	3105		(120 101)	(68 466)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(25 232)	(14 245)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(38 425)	(34 647)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(8 095)	(15 452)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(64)	(157)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(30 266)	(19 037)
Витрачання на оплату авансів	3135		(2 983 535)	(4 454 425)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(50 143)	(1 137)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(59 456)	(243 579)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(3 493)	(4 257)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(1 407 514)	(607 383)

Стаття	Код рядка	При- мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		18 923	24 337
дивідендів	3220		-	36
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		174 846	14 731
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		1 552	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(1 419)	(40 162)
необоротних активів	3260		-	(1 145)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(1 643)	(2 150)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		192 259	(4 353)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		2 740 591	1 514 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(1 147 833)	(829 000)
Сплату дивідендів	3355		(71 482)	(24 356)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(192 783)	(102 911)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(8 797)	(2 505)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		1 319 696	555 228
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		104 441	(56 508)
Залишок коштів на початок року	3405	20	176 253	219 439
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(15 368)	13 322
Залишок коштів на кінець року	3415	20	265 326	176 253

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

Підприємство

ПАТ "Аграрний фонд"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
38926880		

Консолідований звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000 000	-	-	47 708	(1 477 409)	-	-	3 570 299
Коригування: Зміна облікової політики (у зв'язку із застосуванням МСФЗ 9)	4005	-	-	-	-	(25 402)	-	-	(25 402)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000 000	-	-	47 708	(1 502 811)	-	-	3 544 897
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	46 334	-	-	46 334
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	-	-	-	-	(71 638)	-	-	(71 638)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	4 780	(4 780)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капі- тал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	4 780	(30 084)	-	-	(25 304)
Залишок на кінець року	4300	5 000 000	-	-	52 488	(1 532 895)	-	-	3 519 593

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

Підприємство

ПАТ "Аграрний фонд"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	12	31
38926880		

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал за 2017 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

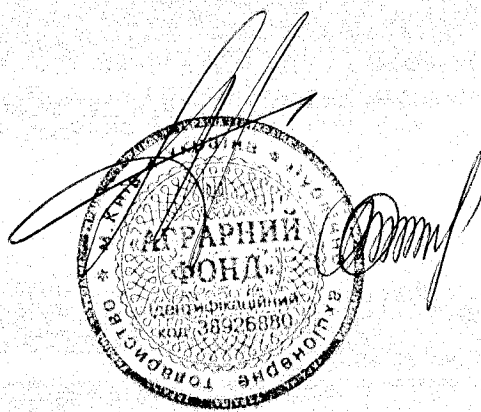
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капі- тал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000 000	-	-	45 269	(1 547 492)	-	-	3 497 777
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000 000	-	-	45 269	(1 547 492)	-	-	3 497 777
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (перераховано)	4100	-	-	-		120 671	-	-	120 671
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	-	-	-	-	(24 355)	-	-	(24 355)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2 439	(2 439)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(23 794)	-	-	(23 794)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капі- тал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	2 439	70 083	-	-	72 522
Залишок на кінець року (перераховано)	4300	5 000 000	-	-	47 708	(1 477 409)	-	-	3 570 299

Голова Правління

Головний бухгалтер



Радченко А.А.

Ткачук Ю.В.

1. Інформація про Групу

Публічне акціонерне товариство «Аграрний фонд» (надалі — «Товариство») було утворено на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 22.04.2013 р. №364 "Про утворення публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд». Формування статутного капіталу Товариства було здійснено оплатою акцій первинної емісії через процедуру внесення від імені держави облігацій внутрішньої державної позики в розмірі 5 000 000 тисяч гривень із строком обігу п'ять років та відсотковою ставкою доходу на рівні не вище 14,3 відсотка річних.

Державна реєстрація Товариства здійснилась 07 жовтня 2013 року.

ПАТ «Аграрний фонд» є компанією, 100% акцій якої знаходиться у державній власності. Публічне акціонерне товариство «Аграрний фонд» - провідний оператор аграрного сектору України. Метою діяльності «Аграрного фонду» є створення сприятливих умов для розвитку сільського господарства, функціонування ринку сільськогосподарської продукції, підтримки вітчизняного сільськогосподарського товаровиробника, а також одержання прибутку від провадження господарської діяльності відповідно до законодавства.

Консолідована фінансова звітність включає Товариство та її дочірні компанії (разом - «Група»).

Група зосереджує свою діяльність у чотирьох основних напрямках:

- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- виробництво широкого асортименту борошна, круп, пластівців, кормів і кормових добавок;
- закупівля та експорт зернових культур і продуктів їх переробки, реалізація міждержавних та міжурядових угод з постачання сільгосппродукції.
- закупівля та реалізація мінеральних добрив для сільськогосподарських виробників.

Група не має своїх виробничих потужностей і зберігає запаси на потужностях третіх сторін у відповідності до договорів відповідального зберігання.

Діяльність Товариства сконцентрована в Україні. Юридична адреса Товариства — Україна, м. Київ, вул. Бориса Грінченка, 1.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була затверджена керівництвом Товариства 26 квітня 2019 року.

2. Умови функціонування та економічна ситуація

В останні роки Україна зазнала політичних та економічних потрясінь. Автономна Республіка Крим була анексована Російською Федерацією. У 2017-2018 рр. В окремих районах Луганської та Донецької областей тривав збройний конфлікт з сепаратистами. За рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, рівень інфляції становив 9,8% порівняно з 13,7% за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року. Українська економіка приступила до відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до зростання реального ВВП близько 3,3% у річному обчисленні за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та стабілізацію національної валюти. З точки зору торгівлі, економіка переорієнтувалася на ринок Європейського Союзу («ЄС»), який став результатом підписаної у січні 2016 року Угоди про асоціацію з ЄС, яка створила Глибоку та всеохоплюючу зону вільної торгівлі («DCFTA»). Згідно з цією угодою, Україна взяла на себе зобов'язання гармонізувати свої національні правила, норми та стандарти торгівлі з ЄС, поступово знижувати імпорتنі мита на товари, що походять з держав-членів ЄС, та скасувати митні збори на експорт протягом 10- річного перехідного періоду. Впровадження DCFTA розпочалося 1 січня 2017 року. В результаті Російська Федерація запровадила торговельне ембарго або імпорتنі мита на ключові українські експортні товари. У відповідь Україна здійснила аналогічні заходи проти російської продукції.

З точки зору валютного регулювання, Національний банк України («НБУ») зменшив необхідну частку обов'язкового продажу валютної виручки з 65% до 50% з квітня 2017 року, збільшивши розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті з 120 до 180 днів з травня 2017 року і дозволило компаніям виплатити дивіденди за 2013 рік (та раніше) з лімітом у розмірі 2 мільйонів доларів США на місяць з листопада 2017 року (з червня 2016 року компаніям було дозволено виплачувати дивіденди за 2014-2016 роки мешканців з межею 5 мільйонів доларів США на місяць).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

У березні 2015 року Україна підписала чотирирічну систему розширеного фінансування («EFF») з Міжнародним валютним фондом («МВФ»), який триватиме до березня 2019 року. Загальна сума програми склала 17,5 млрд. доларів США, з яких було отримано лише 8,7 млрд. дол. У вересні 2017 року Україна успішно випустила єврооблігації на суму 3 млрд. Доларів США, з яких 1,3 млрд. Доларів - це нове фінансування, а решта - на рефінансування облігацій у 2019 році. НБУ очікує, що Україна отримає ще 1,5 - 2,0 млрд. Дол. МВФ у 2018 році. Для отримання наступних траншів, уряд України має виконати певні ключові реформи, у тому числі в таких областях, як пенсійна система, антикорупційні регламенти, приватизація та політика енергетичного / газового сектору.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальші економічні та політичні події. Керівництво Групи вважає, що негативний вплив політичних та економічних негараздів на підприємства Групи обмежений.

3. Здатність Групи продовжувати діяльність на безперервній основі

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

4. Основа представлення

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

Заява про відповідність

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до «МСФЗ» у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі — «Рада з МСФЗ»).

Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Товариства і її дочірніх компаній станом на 31 грудня 2018 року.

Дочірні компанії повністю консолідуються Групою з дати придбання, що являє собою дату отримання Групою контролю над дочірньою компанією, і продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність дочірніх компаній підготовлена за той же звітний період, що і звітність материнської компанії на основі послідовного застосування облікової політики для всіх компаній Групи.

Всі внутрішньогрупові залишки, доходи і витрати, нереалізовані доходи і витрати, а також дивіденди, що виникають у результаті здійснення операцій усередині Групи, повністю виключені.

Консолідована фінансова звітність включає фінансові звітності ПАТ "Аграрний фонд" та наступних дочірніх підприємств:

Назва	Характер діяльності
ДП «Агрофонд-Зерно»	Оптова торгівля продуктами переробки
ДП "Агрофінфонд"	Надання фінансових послуг
ТОВ "Ардіс Фінанс"	Здача в оренду нерухомості
ТОВ "ФК "Фінцентр"	Надання фінансових послуг
АТ "ЗНВКІФ "БУДАГРОКАПІТАЛ"	Інвестиційна діяльність
ТОВ «СТ-Сервіс Україна»	Власник необоротних активів
ТОВ СК "Агро Ріал Істейт"	Здача в оренду нерухомості
ТОВ СК "Дельпан АРТ"	Оптова торгівля
ТОВ СК "Глобал Агро Альянс"	Вирощування зернових культур
Agrofund AG	Продаж, зберігання та транспортування зернопродукції та мінеральних добрив

5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату консолідованої фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Групи були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Групи.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату консолідованої фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Група дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Очікувані кредитні збитки від дебіторської та іншої заборгованості

Група регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Група використовує коефіцієнти кредитного ризику (ECL) для розрахунку резервів під вірогідні кредитні збитки, які були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. У межах підготовки цієї консолідованої фінансової звітності Група розрахувала і застосовувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Група вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Група оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятися від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Строки корисного використання основних засобів

Група переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних для цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, коли це не є практично здійсненим, для визначення справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливую вартість фінансових інструментів, відображених у звітності.

Знецінення авансів виданих

Група регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості за виданими авансами на предмет зменшення корисності заборгованості. Група використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Знецінення авансів, виданих на закупівлю зернових культур визнається в складі собівартості реалізації.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Наступні стандарти були прийняті Групою до застосування на 1 січня 2018 року:

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущено 24 липня 2014 року і набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
 - МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» (випущений 28 травня 2014 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
 - Щорічні поліпшення циклу МСФЗ 2014-2016 рр. - Поправки до МСФЗ 1 та МСБО 28 (випущені 8 грудня 2016 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
 - Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж, оснований на акціях» (випущені 20 червня 2016 р. та набувають чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 р. чи після цієї дати);
- Інтерпретація IFRIC 22 «Операції в іноземній валюті та попередній розгляд» (випущена 8 грудня 2016 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати).

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Класифікація. У зв'язку з застосуванням МСФЗ (IFRS) 9 відбулися зміни в класифікації фінансових активів та фінансових зобов'язань Групи.

Фінансові активи, які були класифіковані Групою згідно МСБО 39 у категорії «інвестиції, утримувані до погашення» та «позики та дебіторська заборгованість», були класифіковані за МСФЗ (IFRS) 9 у категорію «фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю», виходячи з бізнес-моделі, використовуваної Групою для управління фінансовими активами та характеристик фінансових активів, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками. Це обумовлено тим, що такі фінансові активи утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Метод обліку після первинного визнання таких фінансових активів не змінився - облік ведеться за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Класифікація фінансових зобов'язань Групи не змінилася.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Зменшення корисності. Група застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на весь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Група відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

МСФЗ (IFRS) 9 був застосований ретроспективно. Відповідно до перехідних положень МСФЗ 9 (7.2.15) та (7.2.26), Група не здійснює перерахунок порівняльної інформації. Таким чином, коригування, що впливають з нових правил знецінення, не відображаються в перерахованому окремому балансі на 31 грудня 2017 року, але визнаються у початковому окремому балансі 1 січня 2018 року.

Власний капітал Групи був відкоригований на ефект від застосування нового стандарту як наведено нижче. Наступні таблиці показують коригування, визнані для кожної окремої позиції балансу.

	Балансова вартість 31 грудня 2017 року відповідно до МСБО 39	Ефект від першого застосування МСФЗ 9	Балансова вартість 1 січня 2018 року відповідно до МСФЗ 9	Ефект на нерозподілений прибуток на 1 січня 2018 року	Відстрочений податковий актив на 1 січня 2018 року
<i>У тисячах гривень</i>					
АКТИВИ					
Оборотні Активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	474 388	(30 979)	443 409	(25 402)	5 575
Загалом Оборотні Активи	474 388	(30 979)	443 409	(25 402)	5 575
ЗАГАЛОМ АКТИВИ	474 388	(30 979)	443 409	(25 402)	5 575

Вплив нової моделі знецінення

Для активів у рамках моделі знецінення МСФЗ (IFRS) 9 збитки від знецінення, як правило, збільшуються і стають більш мінливими. Група визнала, що застосування вимог щодо знецінення МСФЗ (IFRS) 9 на 1 січня 2018 року призводить до додаткового резерву на знецінення наступним чином:

В тисячах гривень

Резерв під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів) на 31 грудня 2017 за МСБО 39	40 964
Додаткове знецінення визнане на 1 січня 2018 року:	30 979
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня 2018 за МСФЗ 9	71 943

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

З 1 січня 2018 року Група зобов'язана застосовувати МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Визнання вимог нових стандартів забезпечують більш поширені вказівки щодо складних угод, таких як облік багатокомпонентних домовленостей. Новий стандарт застосовує основний принцип, згідно з яким доходи повинні визнаватися, коли товари або послуги передаються замовнику за ціною операції. Будь-які пов'язані товари або послуги, які відрізняються, повинні бути визнані відокремлено, а будь-які знижки повинні, як правило, бути розподілені по окремих елементах. Якщо розмір компенсації змінюється з будь-якої причини, мінімальні суми повинні бути визнані, якщо вони не мають значного ризику скасування/повернення. Суттєві ідентифіковані витрати, пов'язані з забезпеченням контрактів з клієнтами, повинні бути капіталізовані та амортизовані протягом періоду, коли Група отримує економічні вигоди від контракту.

Керівництво розглянуло низку типових угод на постачання товарів, робіт, послуг, що використовуються для напрямку доходів. За оцінкою менеджменту коригування залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2018 року по окремих контрактах з клієнтами відсутнє або є несуттєвим, тому залишок нерозподіленого прибутку на 01 січня 2018 року не був перерахований у фінансовій звітності Групи.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Визнання доходу. Група використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Група визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Застосування МСФЗ (IFRS) 15 не мало істотного впливу на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Групи.

7. Основні принципи облікової політики

А) Перерахунок іноземних валют

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

Б) Основні засоби

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

Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив, в залежності від обставин, тільки тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, будуть надходити в Групу і витрати за цією статтею можна достовірно оцінити. Балансова вартість заміненої частини списується. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відображаються в звіті про сукупний дохід, в якому вони були понесені. Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість активів, строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі очікуваних строків корисного використання відповідних активів. Оцінені строки корисного використання активів зазначені у таблиці:

Будинки та споруди	20-100 років
Транспортні засоби	5-10 років
Машини та обладнання	3-20 років
Інші основні засоби	3-12 років

В) Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Групи або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені компанією у зв'язку з позиковими коштами.

Г) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках Групи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Д) Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Група проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Група визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподатковування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується належна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними показниками, котируваннями цінних паперів, які вільно обертаються на біржі чи іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалась безпосередньо у капіталі. В такому випадку зменшення корисності також відображається в капіталі в сумі, що не перевищує попередню переоцінку.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Група оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали б у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- Або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- Або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Групи повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Група використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Група визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Е) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Групою для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Група класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

МСФЗ (IFRS) 9 докорінно змінює порядок обліку збитків від знецінення за фінансовими активами, в результаті чого модель понесених збитків, передбачена МСФЗ (IAS) 39, замінюється на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків (далі - «ECL»). МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Групи створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Група застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Група відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Група застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні очікувані кредитні збитки: це ті, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі очікувані кредитні збитки: це ті, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці очікуваних кредитних збитків, Група вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, заснований на історичному досвіді Групи та обґрунтованій кредитній оцінці.

Група вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоімовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Групою в повному обсязі, тобто виникає дефолт.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки.

Ознаками дефолту є будь-яка з наступних подій:

- позичальник не здатний або письмово визнає свою неспроможність погасити свої борги з настанням їх терміну погашення;
- позичальник припиняє всю або значну частину своєї господарської діяльності; ліквідація позичальника;
- будь-яке судочинство, судовий розгляд або суперечка у зв'язку з фінансовим інструментом, які, в разі винесення несприятливого рішення з обґрунтованим ступенем ймовірності можуть мати істотний негативний вплив на здатність виконувати свої зобов'язання;
- банкрутство, процедура санації боржника.

Група застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж коли фінансовий актив прострочений на 365 днів. За винятком випадків, коли Група має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджена інформацією, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є доречнішим.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Група очікує отримати). Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Група визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Визнання знецінення

Очікувані кредитні збитки, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина витрат на збут в окремому звіті про фінансові результати.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Група використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Групи з метою нарахування резерву очікуваних кредитних збитків розділені на Групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Група проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в окремому звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в окремому звіті про фінансові результати - в складі витрат на збут.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Облікова політика, яка застосовувалася до періодів, які закінчуються до 01 січня 2018 року

Первісне визнання та оцінка

При первісному визнанні Група класифікує фінансові активи за наступними категоріями:

- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи, наявні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Група бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Фінансові активи Групи включають грошові кошти, депозити, інвестиції, дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість.

Подальша оцінка

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

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обумовленими виплатами, які не котуються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат із фінансування.

Інвестиції утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами і фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатне утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід при вибутті та знеціненні інвестицій, а також в процесі амортизації.

Фінансові активи наявні для продажу

Фінансові активи наявні для продажу є непохідними фінансовими активами, що класифікуються як наявні для продажу та не включені до фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позик і дебіторської заборгованості; інвестицій, утримуваних до погашення. Після первісної оцінки фінансові інвестиції наявні для продажу оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати за ними визнаються як інший сукупний дохід у складі інструментів наявних для продажу до моменту припинення визнання інвестиції, в якій накопичені доходи або витрати перекласифіковуються з інструментів наявних для продажу, до складу прибутку або збитку, і визнаються як витрати з фінансування.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Група оцінила свої фінансові активи наявні для продажу на предмет справедливості припущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Група не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінились, Група в рідких випадках може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація до категорії позик і дебіторської заборгованості дозволяється у тому випадку, якщо фінансовий актив задовольняє визначенню позик і дебіторської заборгованості, і при цьому Група має можливість і має намір утримувати ці активи в осяжному майбутньому або до погашення. Перекласифікація до складу інструментів утримуваних до погашення дозволяється тільки в тому випадку, якщо Група має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення.

У випадку наявності фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії «наявні для продажу», пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку інвестицій, що залишився із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваними грошовими потоками також амортизується протягом строку використання активу, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума відображена у капіталі перекласифіковується до звіту про сукупний дохід.

Справедлива вартість інвестицій, які активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається за ринковими котируваннями, що пропонуються покупцями на момент закінчення торгів на дату консолідованої фінансової звітності. Справедлива вартість інвестицій, що не мають активного обігу на ринку, визначається за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, де застосовано - частина фінансового активу чи частина групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Група утримує свої права на отримання грошових потоків від активу, але взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; або
- якщо Група передала свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передала, ані зберегла за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Група передала свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди пов'язані з ним, а також не передало контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі участі Товариства в цьому активі.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, що може бути пред'явлена до оплати Групі.

Знецінення фінансових активів

На кожную звітну дату Група оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації. Крім цього, до таких ознак відносяться дані спостережень, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Група спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Група визначає, що об'єктивні

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні незалежно від його значимості, воно включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

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

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваній для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Групі. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у звіті про сукупний дохід.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

У випадку інвестицій у пайові інструменти, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні ознаки будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати у порівнянні з первісною вартістю інвестиції, а «тривалість» - у порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менша за первісну вартість. За наявності ознак знецінення сума сукупного збитку оцінена як різниця між вартістю придбання і поточною справедливою вартістю за вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупний дохід збитку від знецінення за цими інвестиціями виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупний дохід. Збитки від знецінення за інвестиціями у пайові інструменти не відновлюються через звіт про сукупний дохід, збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У випадку боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюються на основі тих же критеріїв, які застосовуються до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення є накопиченим збитком, що оцінений як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за цими інвестиціями, раніше визнаного у звіті про сукупний дохід.

Є) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання що перебувають у сфері дії МСБО 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, або похідні інструменти визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Група класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, у випадку позик і кредитів, на безпосередньо пов'язані з ними витрати за угодою.

Фінансові зобов'язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у консолідованому звіті про сукупні доходи при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у консолідованому звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання фінансових інструментів

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Ж) Операції РЕПО

Договори РЕПО і надання цінних паперів у позику - практично ідентичні активи

Якщо фінансовий актив продається згідно з угодою, що передбачає зворотну купівлю того ж або майже ідентичного активу за фіксованою ціною або за продажною ціною плюс дохід кредитора, або якщо фінансовий актив отримано в борг або надано в борг відповідно до договору, що передбачає повернення того ж самого або практично ідентичного активу передавальній стороні, то його визнання не припиняється, так як Група передає, зберігає в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом. При цьому Група відображає зобов'язання щодо повернення фінансування, яке отримане під цінні папери.

З) Запаси

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

Собівартість запасів включає в себе ціну покупки, імпорتنі мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Групі податковими органами).

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

Собівартість реалізації обраховується за методом середньозваженої вартості списання.

Товариство може купувати запаси на умовах надання товарної позики постачальникам. Якщо угода фактично містить елемент фінансування, цей елемент (наприклад, різниця між ціною придбання за звичайних умов оплати та сплаченою сумою) визнається як процентний дохід протягом періоду фінансування.

И) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання - це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Групи використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після дати консолідованої фінансової звітності, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

І) Забезпечення

Загальні положення

Забезпечення визнається тоді, коли Група має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. У разі якщо Група очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

компенсації фактично визначене. У консолідованому звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

І) Резервний капітал

Група формує резервний капітал у розмірі 15 відсотків статутного капіталу для покриття непередбачених збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить не менш як 5 відсотків від суми чистого прибутку Товариства за рік до досягнення резервним капіталом розміру 15 відсотків статутного капіталу.

Й) Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

Група сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Внески розраховуються як певний відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до того ж періоду в звіті про сукупний дохід, що й відповідна сума заробітної плати.

К) Державні гранти

Державні гранти визнаються, коли існує достовірна впевненість того, що грант буде отриманий та усі інші умови для його отримання виконані. Якщо грант пов'язаний з витратами, він визнається як дохід періоду, для якого існує необхідність співвіднести суму гранту на систематичній основі з витратами, на компенсацію яких він був отриманий. Якщо грант пов'язаний з активом, він визнається як відстрочений дохід та переноситься у звіт про сукупний дохід кожного року протягом строку корисної експлуатації відповідного активу.

Л) Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Група як орендар

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

Група як орендодавець

Оренда, за якої Група несе основні ризики, пов'язані з активом, та отримує пов'язані з ним основні вигоди, класифікується як оперативна. Прямі витрати, що виникли в результаті договору оперативного лізингу, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій самій підставі, що й дохід від орендних платежів.

М) Доходи

Застосування МСФЗ (IFRS) 15 привело до змін в обліковій політиці. Починаючи з 1 січня 2018 г. Група визнає виручку від продажу товарів і послуг, коли зобов'язання до виконання за договорами з покупцями виконано, тобто коли контроль над товарами або послугами, складовими зобов'язання до виконання, переданий покупцеві за ціною операції. Група проаналізувала репрезентативну вибірку договорів з покупцями для виявлення змін в часі визнання виручки. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка від продажу продукції за договорами з покупцями визнається в момент, коли контроль над продукцією переданий покупцеві. У більшості випадків після підписання акту приймання-передачі контроль над продукцією передається покупцеві.

Застосування МСФЗ (IFRS) 15 не зробило істотного впливу на фінансовий стан або фінансові показники діяльності Групи на дату першого застосування стандарту - 1 січня 2018 р.

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Групи, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких, визнається дохід:

Продаж товарів

Дохід від реалізації визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця у відповідності до умов постачання INCOTERMS.

Реалізація послуг

Дохід від реалізації послуг визнається, коли послуги надані, та сума доходу може бути достовірно визначена.

Проценти

Дохід визнається при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективної процентної ставки, яка дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту до чистої балансової вартості фінансового активу).

Н) Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату консолідованої фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу і валових витрат, відображених Групою у його податкових деклараціях.

Відстрочений податок на прибуток

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

1. ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

2. щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільній підприємстві, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

1) коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та

2) щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожен дату складання консолідованої фінансової звітності Група переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Групою на кожну дату консолідованою фінансовою звітністю й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату консолідованої фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Протягом 2018 та 2017 років Група розраховувала зобов'язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Групи, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної консолідованої фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у консолідованому звіті про фінансовий стан.

О) Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

8. Стандарти, що видані, але не вступили в дію

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

МСФЗ 16 «Оренда». МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда - заохочення» і Тлумачення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

Попередня оцінка, застосування даного стандарту, свідчить про те, що станом на 01 січня 2019 року даний стандарт не має суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо обліку податку на прибуток» (випущено 7 червня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

МСФЗ (IAS) 12 містить інструкцію по відображенню поточного і відкладеного податку, але не містить інструкцій, як відображати вплив невизначеності. Інтерпретація роз'яснює порядок застосування вимог МСФЗ (IAS) 12 щодо визнання і оцінки в разі невизначеності при відображенні податку на прибуток. Організація повинна вирішити, чи розглядати кожен випадок невизначеності окремо або разом з одним або декількома іншими випадками невизначеності, в залежності від того, який підхід дозволяє найкращим чином прогнозувати дозвіл невизначеності. Організація повинна виходити з припущення, що податкові органи будуть проводити перевірку сум, на проведення перевірки яких мають право, і при проведенні перевірки будуть мати всю повноту знань або всю значимість інформації. Якщо організація приходить до висновку про низьку ймовірність прийняття податковими органами рішення з конкретного питання, щодо якого існує невизначеність при відображенні податку, наслідки невизначеності будуть відображатися у визначенні відповідної оподаткованого прибутку або оподаткованого збитку, податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових пільг або податкових ставок за допомогою використання або найбільш ймовірного значення, або очікуваного значення, в залежності від того, який метод організація вважає найбільш відповідним для прогнозування дозволу невизначеності. Організація відобразить вплив зміни фактів і обставин або появи нової інформації, яка впливає на судження або оціночні значення відповідно до інтерпретації, як зміна облікових оцінок. Приклади змін фактів і обставин або нової інформації, яка може привести до перегляду судження або оцінки, включають, в тому числі, але не обмежуючись цим, перевірки або дії податкових органів, зміни правил, встановлених податковими органами, або закінчення строку дії права податкових органів на перевірку або повторну перевірку конкретного питання щодо відображення податку на прибуток. Відсутність згоди або незгоди податкових органів з окремим рішенням з конкретного питання щодо відображення податку, за відсутності інших фактів, швидше за все не буде представляти собою зміну фактів і обставин або нову інформацію, яка впливає на судження і оціночні значення відповідно до інтерпретації. В даний час Група проводить оцінку того, як дана інтерпретація вплине на її консолідовану фінансову звітність.

Очікується, що наступні стандарти та інтерпретації після набуття чинності не будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Групи:

- Продаж або внесок активів в асоційовану організацію або спільне підприємство інвестором - Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 (випущені 11 вересня 2014 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються після дати, визначеної Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності).
- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Характеристики дострокового погашення, який передбачає негативну компенсацію - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 (випущені 12 жовтня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Довгострокові частки участі в асоційованих організаціях і спільних підприємствах - Поправки до МСФЗ (IAS) 28 (випущені 12 жовтня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Щорічні удосконалення МСФЗ, 2015-2017 рр. - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСФЗ (IAS) 12 і МСФЗ (IAS) 23 (випущені 12 грудня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше дати).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

- Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Зміна, скорочення і врегулювання пенсійного плану» (випущені 7 лютого 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

- Поправки до Концептуальних основ фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 р. та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

- Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 (випущені 22 жовтня 2018 року і діють стосовно придбання з початку річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).

- Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 (випущені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

За оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи у майбутніх періодах.

10. Сегментна інформація

Для цілей управління Група розділена на бізнес-одиниці, виходячи із основних видів діяльності:

- сегмент переробки зернових культур, який займається виробництвом і реалізацією борошна та супутньої продукції;

- сегмент закупівлі та реалізації зернових культур на внутрішньому ринку та експорт;

- сегмент закупівлі, фасовки та реалізації мінеральних добрив та цукру;

Для цілей представлення звітних сегментів, указаних вище, об'єднання операційних сегментів не відбувалося.

Керівництво Групи здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожної з бізнес одиниць окремо для цілей оцінки їх діяльності.

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі прибутку чи збитків, їх оцінка здійснюється у відповідності з оцінкою прибутку чи збитків у консолідованій фінансовій звітності.

Інформація щодо результатів сегментів за 2018 рік та фінансового стану на 31.12.2018 наведена нижче:

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	Переробка зернових культур	Торгівля зерновими культурами	Торгівля мінеральними добривами та цукром	Коригування та виключення	Консолідовано
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 046 345	1 664 254	4 198 562	-	6 909 161
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 034 616)	(1 350 636)	(3 858 441)	(97 869)	(6 341 562)
Інші операційні доходи	-	27 276	-	3 972	31 248
Адміністративні витрати	-	-	-	(125 685)	(125 685)
Витрати на збут	(8 730)	(144 208)	(70 820)	(60 493)	(284 251)
Інші операційні витрати	(9 516)	(87 752)	(7)	(22 035)	(119 310)
Інші фінансові доходи	-	170 412	-	27 863	198 275
Фінансові витрати	-	-	-	(189 053)	(189 053)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	(32 489)	(32 489)
Чистий фінансовий результат сегменту	(6 517)	279 346	269 294	(495 789)	46 334
Всього активи	76 620	1 970 123	2 913 993	1 315 701	6 276 437
Всього зобов'язання	946	10 208	84 122	2 661 568	2 756 844

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Інформація щодо результатів сегментів за 2017 рік та фінансового стану на 31.12.2017 наведена нижче:

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	Переробка зернових культур	Торгівля зерновими культурами	Торгівля мінеральними добривами та цукром	Коригування та виключення	Консолідовано
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 560 498	2 412 569	529 224	-	4 502 291
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 231 083)	(2 074 178)	(428 498)	(22 428)	(3 756 187)
Інші операційні доходи	-	13 933	-	32 520	46 453
Адміністративні витрати	-	-	-	(94 814)	(94 814)
Витрати на збут	(9 452)	-	(52 848)	(525 393)	(587 693)
Інші операційні витрати	(14 105)	(61 783)	(3 945)	(9 302)	(89 135)
Інші фінансові доходи	-	219 341	-	39 198	258 539
Фінансові витрати	-	-	-	(125 623)	(125 623)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	(33 160)	(33 160)
Чистий фінансовий результат сегменту	305 858	509 882	43 933	(739 002)	120 671
Всього активи	123 221	1 959 839	1 616 804	1 164 835	4 864 699
Всього зобов'язання	12 842	53 047	169 459	1 059 052	1 294 400

Протягом 2018 року Група продовжує збільшувати обсяги реалізації мінеральних добрив. Новий напрямок бізнесу розпочався в 2017 році, у зв'язку з нестачею пропозиції на українському ринку. Також у 2018 та 2017 роках Група отримала виручку від перепродажу цукру підприємства ДСБУ «Аграрний фонд».

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року витрати по амортизації основних засобів та нематеріальних активів склали 5 342 тис. грн. (2017: 6 891 тис. грн.).

Розподіл між сегментами неможливо виконати, оскільки ці необоротні активи використовуються Групою в адміністративних цілях.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року капітальні інвестиції склали 19 924 тис. грн. (2017: 5 553 тис. грн.), їх розподіл між операційними сегментами неможливий з тієї ж причини, що наведена вище.

11. Доходи від реалізації (рядок 2000 форми 2)

Доходи від реалізації за підсумками 2018 та 2017 років мали наступну структуру:

	2018	2017
Реалізація продукції переробки зернових культур	1 046 345	1 560 498
Реалізація зернових культур	1 664 254	2 412 569
Реалізація мінеральних добрив	4 150 646	449 635
Реалізація цукру	47 916	79 589
	6 909 161	4 502 291

За географічною ознакою доходи від реалізації можна представити наступним чином:

	2018	2017
Реалізація в Україні	6 831 961	4 094 269
Реалізація на експорт	77 200	408 022
	6 909 161	4 502 291

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

12. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)

За підсумками 2018 та 2017 років собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2018	2017
Собівартість реалізованих зернових культур	(2 352 614)	(3 136 765)
Собівартість реалізованих мінеральних добрив	(3 812 122)	(351 351)
Витрати на переробку зернових культур	(84 616)	(135 246)
Собівартість реалізованого цукру	(46 318)	(77 146)
Резерв під знецінення авансів наданих під закупівлю зернових	-	(16 090)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(39 163)	(22 428)
Відображення запасів за найменшою з оцінок	-	(11 577)
Інші виробничі витрати	(6 729)	(5 584)
	(6 341 562)	(3 756 187)

Зміни у резерві під знецінення авансів наданих під закупівлю зернових:

	2018	2017
На початок року	(45 992)	(29 902)
Нараховано за рік	-	(16 090)
Зменшено	-	-
Використано	-	-
На кінець року	(45 992)	(45 992)

13. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)

	2018	2017
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(102 263)	(64 642)
Оренда	(2 936)	(3 463)
Аудит та інші професійні послуги	(4 654)	(11 948)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(5 342)	(6 891)
Комунальні послуги	(167)	(365)
Представницькі витрати та витрати на службові відрядження	(2 318)	(2 550)
Витрати з ремонтів та технічного обслуговування	(475)	(610)
Витрати зі страхування	(2 128)	(2 507)
Телекомунікаційні витрати	(271)	(319)
Інші адміністративні витрати	(5 131)	(1 519)
	(125 685)	(94 814)

14. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)

	2018	2017
Витрати на зберігання	(157 219)	(282 133)
Транспортні витрати	(63 429)	(216 878)
Витрати на страхування	(10 003)	(53 727)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(30 235)	(25 295)
Реклама	(2 761)	(208)
(Збільшення) / зменшення очікуваних кредитних збитків	(20 604)	(9 452)
	(284 251)	(587 693)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

15. Інші операційні доходи, чисті (рядки 2120 та 2180 форми 2)

	2018	2017
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом	-	17 662
Нараховані штрафні санкції до отримання	27 286	13 933
Доходи від відновлення корисності активів	1 988	7 804
Інші операційні доходи	1 974	7 054
Всього інших операційних доходів	31 248	46 453
Втрати від знецінення запасів	(94 259)	(75 888)
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом	(4 914)	-
Втрати від знецінення довгострокової дебіторської заборгованості по ПДВ	(6 440)	-
Банківські комісії	(1 324)	(1 040)
Штрафи та пені	(721)	(1 452)
Інші операційні витрати	(11 652)	(10 755)
Всього інших операційних витрат	(119 310)	(89 135)
Інші операційні доходи/(витрати), чисті	(88 062)	(42 682)

Втрати від знецінення запасів за 2018 та 2017 роки включають в себе витрати на нарахування резерву під знецінення запасів, які знаходяться на відповідальному зберіганні у контрагентів, з якими існують судові спори.

Доходи від відновлення корисності активів в 2018 році складаються з відновлення корисності довгострокової дебіторської заборгованості по ПДВ в розмірі 1 988 тис. грн., в 2017 році в розмірі 2 101 тис. грн. та зі зменшення резерву знецінення запасів, які раніше перебували в судових спорах, та були відшкодовані Групі в сумі 5 703 тис. грн.

16. Фінансові доходи (витрати), чисті (рядки 2220 та 2250 форми 2)

	2018	2017
Процентний дохід від надання товарних позик	170 412	219 341
Процентний дохід від розміщення коштів на депозит або відсотки по залишках на поточних рахунках	21 984	29 198
Дохід від відновлення корисності фінансових активів	-	10 000
Результат від реалізації ОВДП та цінних паперів	-	-
Всього інших фінансових доходів	192 396	258 539
Збитки від знецінення фінансових інструментів	(1 000)	(3 620)
Процентні витрати	(188 053)	(122 003)
Всього інших фінансових витрат	(189 053)	(125 623)
Фінансові доходи, чисті	3 343	132 916

17. Податок на прибуток (рядок 1045 форми 1 та рядок 2300 форми 2)

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

	2018	2017
Поточні витрати з податку на прибуток	32 499	24 661
Витрати /(дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(10)	8 499
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	32 489	33 160

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчились 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р.:

	2018	2017
Обліковий прибуток до оподаткування	75 654	154 956
Обліковий прибуток, який не є об'єктом оподаткування податком на прибуток	3 169	(1 125)
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18% (2017:18%)	13 618	27 892
Витрати/(доходи), що не включаються до складу валового фінансового результату	1 731	(2 605)
Невизнанні відстрочені податкові активи	17 140	7 873
Витрати з податку на прибуток	32 489	33 160

Відстрочені податки станом на 31.12.2018 р. включали:

	31 грудня 2017	Коригування у зв'язку із застосуванням МСФЗ 9 на 01.01.2018	Відображено у складі сукупного доходу	31 грудня 2018
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)				
Товари	51 151	-	(23 243)	27 908
Забезпечення	1 913	-	2 006	3 919
Основні засоби	92	-	101	193
Аванси видані	3 517	-	(1 604)	1 913
Кредити за амортизованою вартістю	870	-	4 899	5 769
Торгова кредиторська заборгованість	2 664	-	(1 609)	1 055
Торгова та інша дебіторська заборгованість	(6 160)	5 575	19 460	18 875
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	54 047	5 575	10	59 632

Відстрочені податки станом на 31.12.2017 р. включали:

	31 грудня 2016 (перераховано)	Відображено у складі сукупного доходу	31 грудня 2017
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)			
Товари	54 968	(3 817)	51 151
Забезпечення	1 321	592	1 913
Основні засоби	(64)	156	92
Аванси видані	2 267	1 250	3 517
Кредити за амортизованою вартістю	(2 993)	3 863	870
Торгова кредиторська заборгованість	-	2 664	2 664
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 047	(13 207)	(6 160)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	62 546	(8 499)	54 047

Сума та структура невизнаних відстрочених податкових активів наступна:

	31.12.2018	31.12.2017
Інвестиції	447 873	448 423
Торгова дебіторська заборгованість	9 322	9 400
Інші необоротні активи	2 488	1 687
Товари	20 497	3 530
	480 180	463 040

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

18. Основні засоби (рядки 1005-1012 форми 1)

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

Показник	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
На 31 грудня 2016 р. (перераховано)	124 005	2 256	8 101	6 434	140 796
Надходження	2 906	546	961	1 140	5 553
Списання	-	(6)	(224)	(43)	(273)
На 31 грудня 2017 р.	126 911	2 796	8 838	7 531	146 076
Надходження	940	659	16 197	368	18 164
Придбання індивідуальних ідентифікованих активів	1 760	-	-	-	1 760
Списання	-	-	(3 913)	(2)	(3 915)
На 31 грудня 2018 р.	129 611	3 455	21 122	7 897	162 085
Накопичена амортизація та знецінення					
На 31 грудня 2016 р. (перераховано)	(709)	(522)	(1 936)	(2 543)	(5 710)
Амортизаційні нарахування	(1 953)	(533)	(1 607)	(2 698)	(6 791)
Амортизація списаних об'єктів	-	2	93	-	95
На 31 грудня 2017 р.	(2 662)	(1 053)	(3 450)	(5 241)	(12 406)
Амортизаційні нарахування	(2 068)	(676)	(1 834)	(661)	(5 239)
Придбання індивідуальних ідентифікованих активів	(61)	-	-	-	(61)
Амортизація списаних об'єктів	-	-	3 176	-	3 176
На 31 грудня 2018 р.	(4 791)	(1 729)	(2 108)	(5 902)	(14 530)
Залишкова вартість:					
На 31 грудня 2018 р.	124 820	1 726	19 014	1 995	147 555
На 31 грудня 2017 р.	124 249	1 743	5 388	2 290	133 670
На 31 грудня 2016 р. (перераховано)	123 296	1 734	6 165	3 891	135 086

Станом на 31.12.2018 р. Група мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 4 949 тис. грн. (2017: 4 558 тис. грн.).

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. Товариство не мало об'єктів основних засобів, які знаходяться в заставі.

Станом на 31.12.2017 р. балансова вартість основних засобів (транспортні засоби), які використовуються Групою згідно договорів фінансового лізингу складала 18 726 тис. грн. (2017: 3 468 тис. грн.).

Інші основні засоби складаються з офісного й іншого обладнання.

19. Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030 та 1035 форми 1)

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 включали наступне:

	31.12.2018	31.12.2017
Довгострокові фінансові інвестиції:		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-
Інші фінансові інвестиції	20 876	20 876
Очікувані кредитні збитки від довгострокових фінансових інвестицій	-	-
	20 876	20 876

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 інші фінансові інвестиції включають інвестиції в ПАТ «Банк «Український Капітал» та ТОВ «КУА «Довіра» в розмірі 20 197 тис. грн. та 679 тис. грн., доля володіння в яких складає 9,99% (2017: 9,99%) та 9,5% (2017: 9,5%) відповідно. Група класифікувала ці фінансові активи до категорії фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Оскільки вищевказані фінансові інвестиції не мають активного обігу на ринку, то їх справедлива вартість

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

була визначена за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності. Станом на звітну дату Група не виявила ознак зменшення корисності щодо таких фінансових активів.

20. Грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції

20.1 Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 форми 1)

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2018	31.12.2017
Грошові кошти в банках та касі	265 326	176 253
	265 326	176 253

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

	31.12.2018	31.12.2017
Українська гривня	262 424	20 025
Долар США	2 902	156 228
	265 326	176 253

20.2 Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 форми 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Короткострокові депозити з можливістю дострокового розірвання	2 729 148	2 731 783
Очікувані кредитні збитки	(2 407 710)	(2 407 710)
	321 438	324 073

На 31.12.2018 року депозит в сумі сумі 318 415 тис грн. було продовжено до 15 травня 2019 року, процентну ставку було знижено до 4%. На 31.12.2017 року депозит в сумі 322 773 тис. грн. був розміщений у ПАТ "Банк інвестицій та заощаджень", номінований у долл. США, зі строком погашення 18 квітня 2018 р., та процентною ставкою в розмірі 6,5%.

Зміни в очікуваних кредитних збитках з фінансових інвестицій включали:

	2018	2017
На початок року	(2 407 710)	(2 417 710)
Нараховано за рік	-	-
Зменшено за рік	-	10 000
Використано	-	-
На кінець року	(2 407 710)	(2 407 710)

21. Запаси (рядок 1100 форми 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Сировина і товари для продажу	3 439 144	2 277 567
Готова продукція	67 574	78 098
Паливо	2 753	2 091
Запасні частини	172	261
Інші запаси	2 316	1 060
Мінус: Резерв знецінення запасів	(256 422)	(162 163)
	3 255 537	2 196 914

Станом на 31.12.2018 р. товари в обороті загальною вартістю 3 114 097 тис. грн. передано в заставу в якості

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

забезпечення за відсотковими кредитами українського банку (Примітка 25) (2017 р.: 1 940 475 тис. грн.).

Резерв під знецінення запасів представлений запасами, які знаходяться на території зони АТО, АР Крим або щодо яких Група подала судові позови на відшкодування.

Зміни у резерві на знецінення запасів включали:

	2018	2017
На початок року	(162 163)	(92 310)
Нараховано за рік	(94 259)	(75 888)
Відновлено зі складу резерву	-	5 703
Використано	-	332
На кінець року	(256 422)	(162 163)

22. Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 форми 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари	1 398 393	515 352
Мінус: Очікувані кредитні збитки	(92 497)	(40 964)
	1 305 896	474 388

Група застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу.

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів з продажу за 12 місяців до 1 січня 2018 р відповідно, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, представленої в таблиці нижче. Матриця резервів заснована на кількості днів прострочення активу:

	Балансова вартість станом на 31.12.2018	Очікувані кредитні збитки 31.12.2018	Балансова вартість станом на 01.01.2018	Очікувані кредитні збитки 01.01.2018
Не прострочені та не знецінені	1 236 214	10 580	428 105	19 430
Прострочені, але не знецінені:				
до 30 днів	14 315	3 665	27 217	69
31-60 днів	15 212	2 312	6 924	2 312
61-90 днів	18 407	5 477	7 224	5 477
91-120 днів	42 064	20 060	1 365	654
121-365 днів	33 787	13 242	7 132	6 615
більше 365 днів	38 394	37 161	37 385	37 385
Разом	1 398 393	92 497	515 352	71 942
Оціночний резерв під непокріті збитки		(92 497)		(71 942)
Разом фінансові активи в складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)	1 305 896		443 410	

У таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві під кредитні збитки для торгової дебіторської

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

заборгованості згідно зі спрощеною моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися в період між початком і кінцем річного періоду:

	2018
На початок року	(40 964)
Зміна облікової політики (у зв'язку із застосуванням МСФЗ 9)	(30 979)
Нараховано за рік	(20 604)
Використано резерва	50
На кінець року	(92 497)

Станом на 31.12.2017 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для дебіторської заборгованості номінальною вартістю 9 077 тис. грн. (Примітка 14). Зміни у резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

	2017
На початок року	(31 887)
Нараховано за рік	(9 077)
Використано	-
На кінець року	(40 964)

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р., аналіз торгової дебіторської заборгованості, строк сплати якої настав:

	Всього	Не прострочені та не знецінені	Прострочені, але не знецінені					
			до 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-120 днів	121-365 днів	більше 365 днів
31.12.2018	1 305 896	1 225 634	10 650	12 900	12 929	22 004	20 545	1 234
31.12.2017	474 388	428 105	27 217	6 924	7 224	1 365	2 146	1 407

23. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 форми 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Передплати за сільгосппродукцію	215 358	873 791
Передплата за страхування	43 320	89 686
Передплата за мінеральні добрива	122 571	26 808
Передплата за інші послуги	11 950	15 256
	393 199	1 005 541

Передплати за сільгосппродукцію представлені форвардними контрактами під закупівлю зерна та по суті своїй є товарними позиками. Умови контрактів передбачають надання передплати сільгоспвиробникам в розмірі 60-65% від суми закупівлі та плату за її користування в залежності від кількості днів за ставкою в розмірі від 20% до 25% річних. Такий дохід визнається в консолідованому звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) в статті Процентний дохід від надання товарних позик (Примітка 16).

24. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 форми 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам по депозитах	76 605	76 505
Розрахунки за претензіями	11 161	14 743
Інша дебіторська заборгованість	16 393	30 764
	104 159	122 012
Мінус:		
Очікувані кредитні збитки	(78 714)	(79 149)
	25 445	42 863

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості визначається

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

відповідно до матриці резервів, представленої в таблиці нижче. Матриця резервів заснована на кількості днів прострочення активу:

	Балансова вартість станом на 31.12.2018	Очікувані кредитні збитки 31.12.2018	Балансова вартість станом на 01.01.2018	Очікувані кредитні збитки 01.01.2018
Не прострочені та не знецінені	12 986	-	-	-
Прострочені, але не знецінені:				
121-365 днів	4 649	-	39 295	-
більше 365 днів	86 524	78 714	82 717	79 149
Разом	104 159	78 714	122 012	79 149
Оціночний резерв під непокриті збитки	-	(78 714)	-	(79 149)
Разом фінансові активи в складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)	25 445		42 863	

У таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві під кредитні збитки для іншої дебіторської заборгованості згідно зі спрощеною моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися в період між початком і кінцем річного періоду:

	2018	2017
На початок року	(79 149)	(78 774)
Нараховано за рік	-	(375)
Використано	435	-
На кінець року	(78 714)	(79 149)

25. Процентні кредити та позики (рядок 1600 форми 1)

Станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 кредити та позики включали:

	Валюта	Ефективна ставка відсотка, %	31.12.2018	31.12.2017
Короткострокові кредити банків				
Забезпечені банківські кредити від українського банку	гривня	21,08%	1 759 220	-
<i>Витрати по залученню кредиту</i>			(29 322)	-
Забезпечені банківські кредити від українського банку	гривня	23,14%	-	1 016 986
<i>Витрати по залученню кредиту</i>			-	(12 152)
Забезпечені банківські кредити від українського банку	долар США	7,93%	843 678	-
<i>Витрати по залученню кредиту</i>			(7 857)	-
			2 565 719	1 004 834

Кредит станом на 31.12.2018 р. забезпечений заставою товарів в обороті загальною вартістю 3 114 097 тис. грн. (2017: 1 940 475 тис. грн.) (Прим. 21).

Сума невикористаних кредитних ліній станом на 31.12.2018 року складає 2 596 тис. грн. (2017: Нуль тис. грн.).

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Групи, що виникають унаслідок фінансової

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни. Зобов'язання, що виникають у зв'язку з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були чи майбутні грошові потоки будуть класифіковані у консолідованому звіті про рух грошових коштів Групи як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

Фінансовий інструмент	Станом на 31.12.2017	Грошова зміна	Негрошова зміна				Станом на 31.12.2018
			Нарахування відсотків	Амортизація витрат по залученню кредиту	Нарахування дивідендів за 2016 рік	Інший рух	
Кредити банків (довгострокові та короткострокові) <i>в тому числі</i>	1 004 834	1 399 975	146 298	39 387	-	(24 775)	2 565 719
Тіло кредиту	1 000 000	1 592 758	-	-	-	(24 704)	2 568 054
Відсотки до сплати	16 986	(137 968)	146 298	-	-	-	25 316
Витрати по залученню кредиту	(12 152)	(54 815)	-	39 387	-	(71)	(27 651)
Дивіденди до сплати	24 356	(71 482)	-	-	71 482	-	24 356
Інші інструменти	2 123	(8 797)	2 368	-	-	19 650	15 344
Всього	1 031 313	1 319 696	148 666	39 387	71 482	(5 125)	2 605 419

26. Зобов'язання з фінансової оренди (рядки 1515 та 1610 форми 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Зобов'язання з фінансової оренди - мінімальні орендні платежі		
Не більше 1 року	11 901	2 208
Через 1 рік, але не пізніше 3 років	15 068	1 619
Через 5 років	10 889	-
	37 858	3 827
Майбутні фінансові витрати з фінансової оренди	(21 520)	(1 704)
Поточна вартість зобов'язань за фінансовою орендою	16 338	2 123
Теперішня вартість зобов'язань з фінансової оренди	31.12.2018	31.12.2017
Не більше 1 року	4 193	1 139
Через 1 рік, але не пізніше 3 років	6 227	1 080
Через 5 років	5 918	-
	16 338	2 123

27. Власний капітал (рядки 1400-1420 форми 1)

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

Резерв	Опис та мета
Акціонерний капітал	Номінальна вартість простих акцій Групи, які зареєстровані, випущені та повністю сплачені.
Резервний капітал	Сума капіталу, яка може бути використана Групою виключно для покриття збитків
Накопичений збиток або нерозподілений прибуток	Всі інші чисті прибутки і збитки та операції з акціонерами (наприклад, дивіденди), не визнані в іншому місці.

На основі Постанови Кабінету Міністрів України №364 від 22.04.2013 року було здійснене закриті (приватне) розміщення першого випуску простих іменних акцій у бездокументарній формі у кількості 50 000 штук номінальною вартістю 100 000 гривень кожна.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Формування статутного капіталу Товариства було здійснено оплатою акцій первинної емісії через процедуру внесення від імені Держави облігацій внутрішньої державної позики в розмірі 5 000 000 000 гривень із строком обігу п'ять років та відсотковою ставкою доходу на рівні не вище 14,3 відсотка річних.

Частка прибутку до сплати у державний бюджет

В 2018 році Група сплатила обов'язкову суму прибутку у державний бюджет в розмірі 71 638 тис. грн. за результатами діяльності року, що закінчився 31 грудня 2017 (2017: 24 355 тис. грн. за результатами діяльності року, що закінчився 31 грудня 2016).

Розподіл прибутку

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу власникам, визначається на основі даних фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром будь-яких інших резервів, які підлягають розподілу, але не більше суми нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності, підготовленої згідно із МСФЗ.

Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності базовий норматив відрахування частки прибутку за результатами 2018 року було затверджено на рівні 90% чистого прибутку (2017: 75%).

28. Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615 форми 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Кредиторська заборгованість за мінеральні добрива	60 434	-
Кредиторська заборгованість за отримані послуги зберігання	26 511	51 608
Кредиторська заборгованість за зернові культури	1 039	2 611
Кредиторська заборгованість за отримані послуги з переробки	4 314	10 207
Кредиторська заборгованість за отримані послуги з перевезення	135	8 330
Інша кредиторська заборгованість	1 711	1 566
	94 144	74 322

Середньорічна оборотність кредиторської заборгованості за 2018 рік склала 19 днів (2017р.: 26 днів).

29. Поточні забезпечення (рядок 1660 форми 1)

Станом на 31 грудня 2017 року Група створила відповідне забезпечення щодо майбутнього перерахування частки прибутку до Державного бюджету України у складі поточних забезпечень. Згідно чинного законодавства всі підприємства, які підпадають під дію Закону України „Про управління об'єктами державної власності“ мають прийняти рішення про розподіл частки прибутку до 30 квітня, та здійснити виплату до Державного бюджету України до 30 червня року наступного за звітним.

	Забезпечення з суми чистого прибутку належної до Державного бюджету України	Забезпечення за виплатами працівникам	Всього
Станом на 31.12.2017	23 794	10 669	34 463
Нарахування		11 133	11 133
Списання	-	-	-
Використання	-	-	-
Станом на 31.12.2018	23 794	21 802	45 596

30. Інформація щодо пов'язаних сторін

Група здійснює операції по закупці та реалізації зернових, а також отримує послуги з переробки та зберігання зернових. Вказані операції Група здійснює з компаніями, які знаходяться під загальним контролем Міністерства аграрної політики та продовольства України. В наступних таблицях наведені суми балансових залишків та обсяги операцій з ПАТ «Державна продовольчо-зернова корпорація», ДП «ДАП «Хліб України», а також комбінати хлібопродуктів, що входять до сфери управління Міністерства аграрної політики та продовольства:

Балансові залишки за операціями із пов'язаними сторонами:

	31.12.2018	31.12.2017
Торгівельна дебіторська заборгованість та передплати видані	29 851	3 942
Позики надані	2 910	2 923
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги та аванси отримані	(4 156)	(9 334)
Запаси, які зберігаються на відповідальному зберіганні	74 668	111 080

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року знецінення стосовно балансових залишків запасів дорівнювало нулю (2017: 3 106 тис. грн.).

Операції із пов'язаними сторонами:

	2018	2017
Реалізація продукції та зернових культур	7 709	24 680
Отримання послуг та придбання товарів	(14 703)	(96 506)
<i>Виплати ключовому управлінському персоналу</i>		

Станом на 31.12.2018 р. ключовий управлінський персонал включає Голову Правління, а також головного бухгалтера. Загальна сума короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 4 624 тис. грн. (2017 р.: 3 736 тис. грн.) включена до адміністративних витрат звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р.

Умови операцій із пов'язаними сторонами

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

Займи від державного банку

Станом на 31.12.2018 р. Група має забезпечений кредит у державному банку ПАТ «Укргазбанк» в гривнях та АТ «Укрексімбанк» в гривнях та в доларах США (2017: забезпечений кредит у державному банку ПАТ «Укргазбанк» в гривнях) (Примітка 25). Ефективна відсоткова ставка за кредитами у 2018 році в гривнях складає 21,08% річних та 23,14 % річних, в доларах США 7,93% річних (2017: 23,1% річних). Сума відсоткових витрат за 2018 рік складає 140 178 тис. грн (2017: 103 391 тис. грн.).

31. Фактичні та потенційні зобов'язання

Операційна оренда

Група має дійсні договори оренди приміщень. У наступній таблиці наведені майбутні орендні платежі до сплати:

	31.12.2018	31.12.2017
До одного року	243	487
Від одного до п'яти років	528	206
	771	693

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Група виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. У випадках, коли ризик вибуття фінансових ресурсів у зв'язку з такими судовими позовами та претензіями вважається ймовірним і сума може бути визначена з достатньою впевненістю, Група обліковує такі потенційні зобов'язання як складову частину забезпечення за судовими позовами. У випадках, коли керівництво Групи оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий або неможливо достовірно визначити суму, Група не робить нарахування потенційного зобов'язання. Такі потенційні зобов'язання розкриті в даній консолідованій фінансовій звітності. У майбутньому такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, якщо вибуття ресурсів стане вірогідним.

Податкові ризики

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

Вплив держави на діяльність Групи

Функціонування аграрної галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники. Міністерство аграрної політики та продовольства України здійснює управління корпоративними правами Товариства, що належать державі, та у період до проведення перших загальних зборів виконує функції вищого органу управління Товариства - Загальних Зборів.

Державне регулювання Товариства

Держава, представлена Міністерством аграрної політики та продовольства України, є одноосібним власником ПАТ «Аграрний фонд». Міністерство аграрної політики та продовольства України контролює операції Товариства одноосібно або шляхом участі у Наглядовій Раді, Кабінет міністрів України здійснює контроль шляхом призначення (звільнення) голови Правління та заступників.

Зобов'язання з закупівлі зернових культур

Станом на 31.12.2018 Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур у українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 153 192 тон. Товариством внесена часткова попередня оплата, вартість доплати за вказаний об'єм становить 753 008 млн. грн.

Станом на 31.12.2017 Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур у українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 383 288 тон. Товариством внесена часткова попередня оплата, вартість доплати за вказаний об'єм становить 737 246 млн. грн.

Зобов'язання з продажу зернових культур

Станом на 31.12.2018 Група має контрактні зобов'язання з продажу зернових культур загальним об'ємом 9 611 тон (2017: 92 252 тон).

32. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Валютний ризик

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

Група здійснює свої операції переважно в таких валютах: гривня («грн.») та долар США («дол. США»). Офіційні курси цих валют до гривні встановлюються Національним банком України («НБУ»).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Офіційний курс, встановлений Національним банком України, та середній курс за рік складав:

	дол. США	
	Курс на кінець року	Середній курс за період з початку року
31.12.2018 р.	27.6883	27.1996
31.12.2017 р.	28.0672	26.5947

Група у звітному періоді не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених валютних ризиків.

Чутливість прибутку Групи до оподаткування до зміни курсу долл. США на 31.12.2018:

	Сума фінансового інструменту	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 902	10 (5)	290 (145)
Короткострокові кредити банків	(843 678)	10 (5)	(84 368) 42 184
Загальний вплив обмінного курсу	(840 776)	10 (5)	(84 079) 42 039

Чутливість прибутку Групи до оподаткування до зміни курсу долл. США на 31.12.2017:

	Сума фінансового інструменту	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	156 228	10 (5)	15 623 (7 811)
Торгова дебіторська заборгованість	456	10 (5)	46 (23)
Загальний вплив обмінного курсу	156 684	10 (5)	15 668 (7 834)

Процентний ризик

Основний процентний ризик Групи пов'язаний, в основному, з процентними кредитами та позиками з плаваючими процентними ставками. Згідно з політикою Групи, управління процентними витратами здійснюється з використанням боргових інструментів як з фіксованими, так і з плаваючими процентними ставками. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Групи. Станом на дату складання консолідованої фінансової звітності Група не має зобов'язань за кредитами з плаваючою відсотковою ставкою.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Групу на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Прим. 20.1), поточні фінансові інвестиції (Прим. 20.2) торгівельну дебіторську заборгованість (Прим. 22) та довгострокові фінансові інвестиції (Прим. 19).

Максимальний кредитний ризик для Товариства складався з наступного:

	31.12.2018	31.12.2017
Грошові кошти та їх еквіваленти	265 326	176 253
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 305 896	474 388
Інші фінансові активи	345 215	344 949
	1 916 437	995 590

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

Група здійснює торгові операції з відомими, кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Групи полягає в тому, що всі замовники, які бажають працювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Крім цього, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Групою, завдяки чому ймовірність виникнення безнадійних боргів є незначною. Керівництво вважає, що станом на 31.12.2018 р. Група не має значного ризику збитків понад суму вже відображених

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

резервів.

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

Група не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Концентрація операцій з одним контрагентом

Протягом 2018 року 37% доходів від реалізації були отримані Групою від одного контрагента (2017: 4%).

Наступна таблиця відображає реалізацію основних продуктів ключовому контрагенту у 2018 році:

Найменування продукції	Кількість, т	тис грн
Амонію нітрат (селітра аміачна)	353 470	2 793 723
Карбамід	85 231	802 246
Добрива рідкі азотні (КАС)	41 392	310 035
Добриво складне мінеральне	14 824	168 243
Вапняково-аміачна селітра (ВАС) Марка А	9 000	63 375
Аміак рідкий технічний	6 000	64 002
Амонію сульфат добривний	5 481	34 256
Аміак водний технічний	3 400	11 334
		4 247 214

Також протягом 2018 року Група здійснила закупки мінеральних добрив від одного контрагента в розмірі 4 247 214 тис. грн. або 56% від загального об'єму закупок (2017: 1 750 339 тис. грн. або 41%).

Станом на 31 грудня 2018 року торгова дебіторська заборгованість від одного контрагента становила 723 247 тис. грн. або 55% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2017: 198 619 тис. грн. або 42%).

Станом на 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість за виданими авансами від одного контрагента становила 122 571 тис. грн. або 31% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2017: 26 808 тис. грн. або 3%).

Управління капіталом

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

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

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

	31.12.2018	31.12.2017
Банківські кредити	2 565 719	1 004 834
Кредиторська заборгованість	94 144	74 322
Мінус: грошові коти та їх еквіваленти	(265 326)	(176 253)
Чисті зобов'язання	2 394 537	902 903
Власний капітал	3 519 593	3 570 299
Власний капітал і чисті зобов'язання	5 914 130	4 473 202
Коефіцієнт фінансового важеля	40,49%	20,18%

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Ризик ліквідності

Завдання Групи є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Група аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Групи перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Групи на 31.12.2018 р. на основі договірних недисконтованих платежів:

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше, ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	-	1 603 130	1 077 953	-	-	-	2 681 083
Кредиторська та інша заборгованість	89 887	4 257	-	-	-	-	94 144
Інші зобов'язання		74 929	-	-	-	-	74 929
	89 887	1 682 316	1 077 953	-	-	-	2 850 156

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Групи на 31.12.2017 р. на основі договірних недисконтованих платежів:

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше, ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	1 016 986	49 315	48 767	-	-	-	1 115 068
Кредиторська та інша заборгованість	30 906	43 416	-	-	-	-	74 322
Інші зобов'язання	-	10 045	37 440	-	-	-	47 485
	1 047 892	102 776	86 207	-	-	-	1 236 875

33. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Група бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якщо учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії, окрім грошових коштів та їх еквівалентів (Рівень 1). Оцінки, представлені у цій консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

На думку Керівництва Групи балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у консолідованій фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРАРНИЙ ФОНД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Група використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

(а) Фінансові інструменти, включені в Рівень 1

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

(б) Фінансові інструменти, включені в Рівень 2

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається у відповідності з різними методами оцінки, головним чином заснованими на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Групи. У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 2.

(в) Фінансові інструменти, включені в Рівень 3

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

Протягом звітних періодів не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до/з Рівня 3.

34. Події після звітного періоду

Після звітного періоду не було істотних подій, які впливають на розуміння консолідованої фінансової звітності.