

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АГРАРНИЙ ФОНД"

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 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)	11
Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід)	13
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	15
Консолідований звіт про власний капітал	17
1. Інформація про Групу	21
2. Умови функціонування та економічна ситуація	21
3. Здатність Групи продовжувати діяльність на безперервній основі	22
4. Основа подання	22
5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	23
6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності	25
7. Основні принципи облікової політики	28
8. Сегментна інформація	36
9. Доходи від реалізації (рядок 2000 форми 2)	37
10. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)	38
11. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)	38
12. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)	38
13. Інші операційні доходи (витрати), чисті (рядки 2120 та 2180 форми 2)	39
14. Фінансові доходи (витрати), чисті (рядки 2220 та 2250 форми 2)	39
15. Податок на прибуток (рядок 1045 форми 1 та рядок 2300 форми 2)	40
16. Основні засоби (рядки 1005-1012 форми 1)	41
17. Нематеріальні активи (рядки 1000-1002 форми 1)	42
18. Інші необоротні активи (рядок 1090 форми 1)	42
19. Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030 та 1035 форми 1)	43
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)	44
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)	46
25. Процентні кредити та позики (рядок 1600 форми 1)	46
26. Зобов'язання з оренди (рядки 1515 та 1610 форми 1)	46
27. Власний капітал (рядки 1400-1420 форми 1)	47
28. Торгова кредиторська та інша поточна заборгованість (рядки 1615, 1690 форми 1)	48
29. Поточні забезпечення (рядок 1660 форми 1)	48
30. Інформація щодо пов'язаних сторін	48
31. Виправлення та перерахунки	49
32. Фактичні та потенційні зобов'язання	50
33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	51
34. Справедлива вартість фінансових інструментів	55
35. Події після звітного періоду	55
36. Затвердження звітності	56

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежних аудиторів, представленому на сторінках 4-10, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд» (далі - Товариство) та його дочірніх компаній (разом - Група).

Керівництво Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2019 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - 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 консолідованої фінансової звітності;
- Підготовку консолідованої 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 2019 року, була затверджена 06 травня 2020 року від імені Товариства.

Голова Правління

Головний бухгалтер



Баришев І.Г.

Вінда Н.С.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам Публічного акціонерного товариства «Аграрний фонд»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

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 2019 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.

Відмова від висловлення думки щодо консолідованих фінансових результатів та грошових потоків

Ми не висловлюємо думки щодо консолідованих фінансових результатів та грошових потоків. Через значущість питання, описаного в розділі «Основа для відмови від висловлення думки щодо консолідованих фінансових результатів та грошових потоків» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо консолідованих фінансових результатів та грошових потоків.

Основа для відмови від висловлення думки щодо консолідованих фінансових результатів та грошових потоків

Як зазначено у Примітці 5 до цієї консолідованої фінансової звітності, у 2019 році відбулася зміна ключового управлінського персоналу Групи. Новим управлінським персоналом було розпочато внутрішнє розслідування щодо можливих зловживань попереднім управлінським персоналом за 2018-2019 роки. За попередніми результатами були виявлені господарські операції з придбання та продажу товарів, робіт та послуг, а також виплати персоналу, які були зроблені на неринкових умовах та мали ознаки зловживання службовим становищем з боку посадових осіб. Сутність таких операцій може відрізнятися від юридичної форми відповідно до первинної документації, згідно якої операції були проведені в облікових регістрах Групи. Станом на дату нашого звіту матеріали внутрішнього розслідування було передано слідчим органам, слідство триває, остаточно правова оцінка щодо вказаних операцій не сформована. Відповідно, ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щоб переконатися щодо сум та характеру цих операцій, а також їхньої класифікації у консолідованій фінансовій звітності за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в коригуваннях наступних сум:

	за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 581 546	2 671 085
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 491 468)	(2 429 574)
Витрати на збут	(300 404)	(82 882)
Адміністративні витрати	(27 913)	(479)
Інші операційні витрати	(600 430)	-
Інші операційні доходи	32 558	3 347

Думка із застереженням щодо консолідованого фінансового стану

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в першому параграфі, а також можливого впливу питань, описаних в другому, третьому та четвертому параграфах розділу «*Основа для думки із застереженням щодо консолідованого фінансового стану*» нашого звіту, консолідований звіт про фінансовий стан, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 р. 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 щодо консолідованого фінансового стану

- i. При наявності індикаторів зменшення корисності станом на 31 грудня 2019 року, Група не провела тестування на знецінення основних засобів балансовою вартістю 144 277 тисяч гривень. За нашими оцінками, сума очікуваного відшкодування основних засобів, розрахована із застосуванням ринкового підходу, є меншою на 30 019 тисяч гривень. Як наслідок, основні засоби станом на 31 грудня 2019 були завищені, та інші операційні витрати за рік, що закінчився на зазначену дату, були занижені на відповідну суму.
- ii. У 2018 році в результаті можливих шахрайських дій посадових осіб декількох підприємств, було відкрито кримінальне провадження за фактом розкрадання ними майна Групи, яке знаходилося у цих підприємствах на відповідальному зберіганні. Окрім цього, у Групи тривали судові спори щодо нездійснення зберігачами повернення майна Групи за її вимогою. Станом на 31 грудня 2019 року Група визнала резерви під знецінення запасів в повній сумі відповідних запасів, які не були повернені на зазначену дату. Нам не вдалося отримати належні аудиторські докази щодо визнання і оцінки відповідних запасів станом на 31 грудня 2018 року у сумі 192 637 тисяч гривень, а також впливу на інші операційні витрати, включаючи будь-які податкові наслідки на інші складові консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року і за два роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, була відповідним чином модифікована.
- iii. Як зазначено у Примітці 12 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» включала заборгованість покупців і постачальників, у сумі 47 849 тисяч гривень та 51 981 тисяч гривень, відповідно, з якими у Групи тривали судові спори щодо невиконання ними контрактних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2019 року Група визнала резерв під очікувані кредитні збитки цієї торгівельної дебіторської заборгованості у сумі 35 779 тисяч гривень та резерв під знецінення таких авансів виданих під закупівлю зернових у сумі 51 366 тисяч гривень, які залишилися непогашеними на зазначену дату. 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 станом на 31 грудня 2018 року, а також впливу цих операцій на витрати на збут, інші операційні витрати та відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2018 року і за два роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, була відповідним чином модифікована.
- iv. За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, Група провела згортання поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги між двома контрагентами на суму 312 281 тисяч гривень (еквівалент 12 582 тисяч доларів США станом на 01 листопада 2019 року). Нам не надали документи, згідно яких було проведено відповідне згортання, а також ми не змогли впевнитися в відсутності заборгованості перед цими контрагентами за допомогою інших аудиторських процедур. Як наслідок, ми не мали змоги визначити чи необхідно було б збільшити станом на 31 грудня 2019 року поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги та поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи,

послуги на суму 298 027 тисяч гривень (еквівалент 12 582 тисяч доларів США станом на 31 грудня 2019 року).

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 далі звертаємо вашу увагу на Примітку 31 до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 2018 року і за рік, який закінчився на зазначену дату були внесені коригування. Нашу думку не було модифіковано щодо питань А) і В) та модифіковано щодо питання Б).

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 відмови від висловлення думки щодо консолідованих фінансових результатів та грошових потоків» та розділі *«Основа для думки із застереженням щодо консолідованого фінансового стану»* 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 2019 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. Очікується, що консолідований Звіт про управління та Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік будуть надані нам після дати цього звіту аудитора.

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, якщо вона буде нам надана, 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.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 поставили 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 вкрай 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 розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України 27 січня 2020 року для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. 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 4 роки; з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 2 роки.

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 2019 року по 31 грудня 2019 року 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.

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, Дії у відповідь на оцінені ризики 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, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Групи, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність 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.

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.

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.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, Дії у відповідь на оцінені ризики пов'язаних з порушеннями

Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство.

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 №20789.

Олександра Зверєва



06 травня 2020 року

м. Київ, Україна

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.

Підприємство ПАТ "Аграрний фонд" Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія Київська за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОАТУУ _____
 Вид економічної діяльності _____ за КОПФГ _____
 Середня кількість працівників¹ 299 за КВЕД _____
 Адреса, телефон вул. Б. Гринченка буд.1, м. Київ Київська обл. 01001

КОДИ		
2019	12	31
38926880		
8038200000		
230		
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 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	Станом на 31.12.2018 (перераховано)	Станом на 31.12.2019
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	17	774	1 705
первісна вартість	1001	17	1 281	2 376
накопичена амортизація	1002	17	(507)	(671)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		18 504	16 821
Основні засоби	1010	16	147 555	144 277
первісна вартість	1011	16	162 085	161 588
знос	1012	16	(14 530)	(17 311)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		19	20 876	1 179
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	19	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	19	20 876	1 179
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		2 901	2 901
Відстрочені податкові активи	1045	15	59 632	-
Інші необоротні активи	1090	18	12 454	9 161
Усього за розділом I	1095		262 696	176 044
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	21	3 255 537	1 872 454
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22	1 305 896	115 447
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	23	345 259	47 063
з бюджетом	1135		443 956	415 877
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	5 000
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24	23 373	3 792
Поточні фінансові інвестиції	1160	20.2	321 438	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20.1	265 326	37 644
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		265 326	37 644
Витрати майбутніх періодів	1170		998	-
Інші оборотні активи	1190		4 820	-
Усього за розділом II	1195		5 966 603	2 492 277
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		6 229 299	2 668 321

Пасив	Код рядка	Примітка	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
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	52 488	67 149
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	27	(1 606 820)	(3 701 200)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		3 445 668	1 365 949
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	26	12 145	9 534
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		12 145	9 534
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	25	2 565 719	1 072 855
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	26	4 193	3 608
товари, роботи, послуги	1615	28	120 931	47 562
рахунками з бюджетом	1620		23 979	435
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
рахунками зі страхування	1625		3	-
рахунками з оплати праці	1630		172	9
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		5 714	4 906
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	29	45 596	49 386
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	28	5 179	114 077
Усього за розділом III	1695		2 771 486	1 292 838
Баланс	1900		6 229 299	2 668 321

Голова Правління

Головний бухгалтер



Баришев І.Г.

Вінда Н.С.

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		
2019	12	31
38926880		

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

за 2019 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9	4 013 983	6 466 224
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	10	(3 834 360)	(5 898 625)
Валовий:				
прибуток	2090		179 623	567 599
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	13	133 001	37 127
Адміністративні витрати	2130	11	(235 696)	(137 705)
Витрати на збут	2150	12	(563 904)	(342 226)
Інші операційні витрати	2180	13	(1 067 103)	(119 310)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	5 485
збиток	2195		(1 554 079)	-
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	14	56 386	192 396
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	14	(413 264)	(192 983)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансові результати до оподаткування:				
прибуток	2290		-	4 898
збиток	2295		(1 910 957)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15	(59 799)	(32 489)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(1 970 756)	(27 591)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	При-мітка	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		(1 970 756)	(27 591)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	3 740 189	5 768 117
Витрати на оплату праці	2505	10-12	248 226	156 445
Відрахування на соціальні заходи	2510	10-12	30 569	15 216
Амортизація	2515	16-18	8 873	5 589
Інші операційні витрати	2520		1 673 206	552 499
Разом	2550		5 701 063	6 497 866

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
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		-39,4	-0,55
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		-39,4	-0,55
Дивіденди на одну просту акцію	2650		2,18	1,43

Голова Правління

Головний бухгалтер



Баришев І.Г.

Вінда Н.С.

Підприємство

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

КОДИ		
2019	12	31
38926880		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 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		4 632 607	4 061 929
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		1 330 946	2 505 006
Надходження від повернення авансів	3020		112 712	41 260
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		36 045	9 443
Надходження від операційної оренди	3040		4 333	5 720
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		939	2 031
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(2 768 632)	(4 752 518)
Праці	3105		(189 023)	(120 101)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(27 939)	(25 232)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(78 365)	(38 425)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(29 970)	(8 095)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(147)	(64)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(48 248)	(30 266)
Витрачання на оплату авансів	3135		(1 599 195)	(2 983 535)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(77 648)	(50 143)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(65 524)	(59 456)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(2 117)	(3 493)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1 309 139	(1 407 514)

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		22 253	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		10 926	18 923
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		9 324	174 846
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		308 885	1 552
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(5 870)	(1 419)
необоротних активів	3260		(4 672)	-
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(8 116)	(1 643)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		332 730	192 259
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		320 952	2 740 591
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(1 713 601)	(1 147 833)
Сплату дивідендів	3355		(132 757)	(71 482)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(327 504)	(192 783)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(4 618)	(8 797)
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		(1 857 528)	1 319 696
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(215 659)	104 441
Залишок коштів на початок року	3405	20	265 326	176 253
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(12 023)	(15 368)
Залишок коштів на кінець року	3415	20	37 644	265 326

Голова Правління

Головний бухгалтер



Баришев І.Г.

Вінда Н.С.

Підприємство

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

КОДИ		
2019	12	31
38926880		

Консолідований звіт про власний капітал

за 2019 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	-	-	52 488	(1 606 820)	-	-	3 445 668
Коригування: Зміна облікової політики (у зв'язку із застосуванням МСФЗ 9)	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000 000	-	-	52 488	(1 606 820)	-	-	3 445 668
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 970 756)	-	-	(1 970 756)
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:		-	-	-	-	(108 963)	-	-	(108 963)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	14 661	(14 661)	-	-	-
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	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
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	-	-	-	14 661	(2 094 380)	-	-	(2 079 719)
Залишок на кінець року	4300	5 000 000	-	-	67 149	(3 701 200)	-	-	1 365 949

Голова Правління

Головний бухгалтер



Баришев І.Г.

Вінда Н.С.

Підприємство

ПАТ "Аграрний фонд"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
38926880		

(найменування)

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 (перераховано)	4100	-	-	-	-	(27 591)	-	-	(27 591)
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	(104 009)	-	-	(99 229)
Залишок на кінець року	4300	5 000 000	-	-	52 488	(1 606 820)	-	-	3 445 668

Голова Правління

Головний бухгалтер



Баришев І.Г.

Вінда Н.С.

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 була проведена 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 його дочірні компанії (разом - «Група»). Перелік дочірніх компаній представлено у Примітці 4.

Група зосереджує свою діяльність у чотирьох основних напрямках:

-) оптова торгівля зерном іншою сільськогосподарською продукцією та цукром;
-) виробництво на давальницьких умовах широкого асортименту борошна, круп та пластівців;
-) закупівля та експорт зернових культур і продуктів їх переробки;
-) закупівля та реалізація мінеральних добрив для сільськогосподарських виробників та інших замовників.

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. Фактична адреса - Україна, м. Київ, пров. Очаківський, 5/6.

Операційне керівництво Групою здійснюється Правлінням у складі Голови правління (Баришев Іван Григорович з 27.11.2019 року, раніше - Радченко Андрій Анатолійович) та головного бухгалтера (Вінда Наталія Сергіївна з 02.12.2019 року, раніше - Ткачук Юлія Володимирівна).

2. Умови функціонування та економічна ситуація

В останні роки Україна зазнала політичних та економічних потрясінь. Автономна Республіка Крим була анексована Російською Федерацією. У 2018-2019 рр. В окремих районах Луганської та Донецької областей тривав збройний конфлікт з сепаратистами. За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, рівень інфляції становив 4,2% порівняно з 9,8% за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Українська економіка приступила до відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до зростання реального ВВП близько 3% у річному обчисленні за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, та зміцнення 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.

Внаслідок послаблення інфляційних чинників та сприятливої динаміки курсу національної валюти до долару США та Євро, НБУ шість разів протягом року приймав рішення про зниження облікової ставки до 13,5% на кінець року і до 8% наприкінці квітня 2020 року (18% на початок 2019 року).

Після довготривалого виборчого періоду в третьому кварталі повноцінно почали працювати законодавча та виконавчі гілки влади. Основним макроекономічним прогнозом на звітну дату була подальша стабілізація з

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

помірним зростанням ВВП та уповільненням інфляції. При цьому ключовою умовою для цього є продовження співробітництва з міжнародними фінансовими організаціями, зокрема з Міжнародним Валютним Фондом, з яким уряд планує розпочати нову трирічну програму.

У січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення в галузі охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів.

З 12 березня 2020 року було оголошено в Україні загальнонаціональний карантин терміном до 3 квітня з подальшим продовженням щонайменше до 11 травня 2020 року. В результаті обмежено рух громадського транспорту, зупинено рух залізничного, авіаційного та автобусного сполучення між населеними пунктами та заборонено переміщення через державний кордон, тимчасово припинено діяльність закладів освіти, науки, культури, громадського харчування, частини підприємств сфери торгівлі і послуг та введено ряд інших обмежень, що суттєво ускладнюють ведення бізнесу в Україні на період дії карантину.

І хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на господарську діяльність Групи, суттєво зростає ризик дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Групи.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Керівництво Групи вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Групи є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків.

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 подання

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 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою.

Дочірні компанії повністю консоліднуються 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 «Д І О Трейдер» (з 2019 р.)	Оптова торгівля
Agrofund AG (Швейцарія)	Продаж, зберігання та транспортування зернопродукції та мінеральних добрив

Станом на 31 грудня 2019 року Група також має 100% ефективну долю володіння в компаніях "Агро Ріал Істейт" ТОВ, "Дельпан Арт" ТОВ і "Глобал Агро Альянс" ТОВ. У зв'язку з несуттєвістю цих компаній, вони не були консолідовані, інвестиції були відображені у складі «Довгострокових фінансових інвестицій» (Примітка 19) за собівартістю.

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.

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.

Класифікація та подання

Протягом 2019 та 2018 років Група мала господарські операції за договорами купівлі/продажу та міни мінеральних добрив та проводила супутні операції за договорами зберігання, операції придбання послуг з окремими контрагентами, виплати винагороди працівникам за умовами, що відрізнялись від ринкових, та могли свідчити про зловживання з боку посадових осіб. Зокрема, за результатами цих операцій станом на 31 грудня 2019 року у Групі сформувались залишки дебіторської заборгованості з низьким очікуванням щодо її відшкодування та залишки мінеральних добрив, первісна вартість яких перевищувала їх чисту вартість реалізації. Це призвело до визнання витрат на знецінення запасів добрив у сумі 573 419 тис. грн., витрат від знецінення торгової дебіторської заборгованості у сумі 206 550 тис. грн. та дебіторської заборгованості за авансами виданими у сумі 27 011 тис. грн. Щодо вказаних операцій нове керівництво Групи (див. Примітку 1) розпочало власне корпоративне розслідування, за результатами якого було встановлено, що сутність таких операцій може відрізнятися від юридичної форми відповідно до первинної документації, згідно якої операції були проведені в облікових регістрах Групи.

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

Вказані операції було враховано відповідно до їх форми та мали вплив на наступні статті цієї консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня:

		2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	(Примітка 9)	1 581 546	2 671 085
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(Примітка 10)	(1 491 468)	(2 429 574)
Витрати на збут	(Примітка 12)	(300 404)	(82 882)
Адміністративні витрати	(Примітка 11)	(27 913)	(479)
Інші операційні витрати	(Примітка 13)	(600 430)	-
Інші операційні доходи	(Примітка 13)	32 558	3 347

6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

6.1 Нові стандарти, що набули чинності з 01 січня 2019

МСФЗ 16 «Договори оренди» застосовуються до першої фінансової звітності за період, що починається з або після 01 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда-заохочення» та роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансовій звітності відповідну інформацію, яка сумлінно представляє зміст цих угод. МСФЗ (IFRS) 16 вирішить проблему не відображення операційної оренди в фінансовій звітності шляхом обов'язкового відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу Компанії. Адже МСФЗ 16 скасовує для орендаря поділ оренди на операційну і фінансову. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів: щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів, а також актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди. Орендарі зобов'язані визнавати відсоткові витрати та зобов'язання з оренди від витрат з амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). Порядок обліку для орендодавців, відповідно до МСФЗ 16, суттєво не змінився, порівняно з вимогами МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті самі принципи класифікації, що й у МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Компанія не керувалася в звітному році МСФЗ 16 (тобто не визнавала в себе на балансі актив у формі права користування) щодо договорів оренди, щодо яких умови оренди закінчуються протягом 12 місяців з дати їх первісного застосування незалежно від вартості орендованого об'єкта.

Товариство застосувало стандарт ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування станом на початок дня 01 січня 2019 року відповідно до абзацу б) параграфу В5 МСФЗ 16

Наступні таблиці показують коригування, визнані для кожної окремої позиції балансу на дату першого застосування МСФЗ 16.

У тисячах гривень	Ефект від першого застосування МСФЗ 16
АКТИВИ	
Інші необоротні активи	1 453
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	(31)
ЗАГАЛОМ АКТИВИ	1 422
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
Інші довгострокові зобов'язання	938
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	484
ЗАГАЛОМ ПАСИВИ	1 422

6.2 Зміни до стандартів, що були випущені раніше та набули чинності з 01 січня 2019 року і пізніше

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю із визнанням через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є «виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою» (критерій SPPI) та інструмент утримується в рамках відповідної бізнес моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив підпадає під критерій SPPI незалежно від події або обставин, що призводить до дострокового розірвання договору, і незалежно від того, яка сторона платить або отримує прийнятну компенсацію за дострокове припинення дії контракту. Рада з МСБО також уточнила, що прибуток або збиток, що виникає внаслідок модифікації фінансового зобов'язання, яке не призводить до припинення визнання, розрахований шляхом дисконтування змін у договірних грошових потоках за первісною ефективною процентною ставкою, негайно визнається у звіті про прибутки та збитки. Зміни застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСБО 28 «Довгострокові інвестиції у асоційовані та спільні підприємства»

Зміни пояснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій у асоційовані або спільні підприємства, до яких не застосовується метод оцінки участі у капіталі, що по суті є частиною чистої інвестиції в асоційоване чи спільне підприємство (довгострокові інвестиції). Це пояснення є актуальним, оскільки це означає, що модель очікуваних втрат згідно МСФЗ (IFRS) 9 застосовується до таких довгострокових інвестицій. Зміни не мають впливу на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни пояснюють, що коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, досягнутих поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних часток у активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому покупець переоцінює всю свою раніше утримувану частку у спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для якого дата придбання є датою початку або датою після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»

Сторона, яка бере участь у спільній операції, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль за спільною операцією, в якій діяльність спільної операції являє собою підприємство, як це визначено в МСФЗ (IFRS) 3. Поправки роз'яснюють, що раніше утримувані частки у цій спільній операції не переоцінюються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на дату початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати.

МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Зміни пояснюють, що податкові наслідки доходу у формі дивідендів більш прямо пов'язані з минулими операціями чи подіями, які спричинили розподіл прибутку, ніж з виплатами власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податкові наслідки доходу у формі дивідендів у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або капіталу, у відповідності до того, як суб'єкт господарювання спочатку визнав

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

такі минулі операції чи події. Зазначені вище зміни за оцінками керівництва не мають суттєвого впливу на фінансову звітність чи облікові політики Компанії.

6.3 Нові тлумачення, що були випущені та набули чинності з 01 січня 2019 року

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо розміру податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не відносяться до сфери застосування МСБО (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Організація повинна вирішувати, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями.

6.4 Нові стандарти та інші нововведення, що набудуть чинності з 01 січня 2020 року і пізніше

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», який розглядає питання визнання і оцінки, представлення і розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до усіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є декілька виключень зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є ефективнішою і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи усі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).

- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів

МСФО (IFRS) 17 набуває чинності відносно звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 р. або після цієї дати, при цьому вимагається представити порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

КОФЗ набуває чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року.

Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Зміни є перспективними і набувають чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року

Уточнення до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Оновлено визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Відповідно у таких документів, як МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» у всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Зміни набувають чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

Z змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

Z обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

Z не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

Z вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Зміни набувають чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року.

7. Основні принципи облікової політики

А) Перерахунок іноземних валют

Консолідована фінансова звітність представлена в гривнях («грн.»), що є функціональною валютою і валютою представлення консолідованої фінансової 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,

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

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	20-65 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.

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.

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

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 оподаткування), 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:

- 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

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

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.

Групи оцінює 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.

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.

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 підтверджену 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

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

оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно доконтракту 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. Знецінення авансів виданих визнається у складі інших операційних витрат.

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.

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.

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).

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

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 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

Група як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16

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

Оренда. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Група як орендар

Групою передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Група розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 150 тисяч гривень. При цьому, вартісний критерій не застосовується до тих об'єктів, які за своєю природою не можуть вважатися малоцінними. По договорам з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Групою по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

На дату початку оренди Група оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Група використовує середню відсоткову ставку за кредитами банків на початок дії договору оренди. За відсутності кредитів береться ставка, за якою Товариство могло отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів. Якщо кредити не отримувались і не планувались до отримання, то береться середня за попередній місяць процентна ставка за довгостроковими кредитами банку у відповідній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ <https://bank.gov.ua/>.

Якщо договір оренди передбачає індексацію на індекс інфляції або зміну інших істотних умов, передбачених договором, що впливає на розмір орендних платежів на 10% і більше, то така зміна розглядається як модифікація договору. Менші зміни визнаються у доходах та витратах періоду на прямолінійній основі у складі змінних орендних платежів.

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі необоротний актив у формі права користування за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Товариство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду (індексації) орендної плати. При амортизації активу в формі права користування, Товариство керується МСБО 16 Основні засоби.

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

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 проаналізувало 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.

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

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

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 спільні підприємства, 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 кожну дату складання консолідованої фінансової звітності Група переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Групою на кожну дату консолідованої фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного 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.

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

Протягом 2019 та 2018 років Група розраховувала зобов'язання з податку на прибуток 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. 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 2019 рік та фінансового стану на 31.12.2019 наведена нижче:

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	Переробка зернових культур	Торгівля зерновими культурами	Торгівля мінеральними добривами та цукром	Коригування та виключення	Консолі- довано
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	557 160	1 330 018	2 126 805	-	4 013 983
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(546 586)	(1 246 158)	(1 996 188)	(45 428)	(3 834 360)
Інші операційні доходи	-	4 777	32 558	95 666	133 001
Адміністративні витрати	-	-	-	(235 696)	(235 696)
Витрати на збут	(757)	(176 498)	(90 667)	(295 982)	(563 904)
Інші операційні витрати	(13 539)	(361 134)	(573 410)	(119 020)	(1 067 103)
Інші фінансові доходи	-	43 281	-	13 105	56 386
Фінансові витрати	-	-	-	(413 264)	(413 264)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	(59 799)	(59 799)
Чистий фінансовий результат сегменту	(3 722)	(405 714)	(500 902)	(1 060 418)	(1 970 756)
Всього активи	24 039	747 705	1 237 960	658 617	2 668 321
Всього зобов'язання	6 196	43 587	5	1 252 584	1 302 372

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

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

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	3 755 625	-	6 466 224
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 034 616)	(1 402 614)	(3 415 503)	(45 892)	(5 898 625)
Інші операційні доходи	-	27 276	-	9 851	37 127
Адміністративні витрати	-	-	-	(137 705)	(137 705)
Витрати на збут	(17 985)	(170 172)	(85 147)	(68 922)	(342 226)
Інші операційні витрати	(9 516)	(87 752)	(7)	(22 035)	(119 310)
Інші фінансові доходи	-	170 412	-	21 984	192 396
Фінансові витрати	-	-	-	(192 983)	(192 983)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	(32 489)	(32 489)
Чистий фінансовий результат сегменту	(15 772)	201 404	254 968	(468 191)	(27 591)
Всього активи	76 035	1 955 066	2 891 723	1 306 477	6 229 299
Всього зобов'язання	946	33 378	84 122	2 665 185	2 783 631

Протягом 2019 року Група продовжує активну діяльність з реалізації мінеральних добрив. Новий напрямок бізнесу розпочався в 2017 році, у зв'язку з нестачею пропозиції на українському ринку.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року витрати по амортизації основних засобів та інших необоротних активів склали 8 873 тис. грн. (2018: 5 589 тис. грн.). Розподіл між сегментами неможливо виконати, оскільки ці необоротні активи використовуються Групою переважно в адміністративних цілях.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року капітальні інвестиції склали 16 821 тис. грн. (2018: 18 504 тис. грн.), їх розподіл між операційними сегментами неможливий з тієї ж причини, що наведена вище.

9. Доходи від реалізації (рядок 2000 форми 2)

Доходи від реалізації за підсумками 2019 та 2018 років мали наступну структуру:

	2019	2018 (перерах)
Реалізація мінеральних добрив	2 052 128	3 707 709
Реалізація зернових культур	1 330 018	1 664 254
Реалізація продукції переробки зернових культур	557 160	1 046 345
Дохід від іншої реалізації	74 677	47 916
	4 013 983	6 466 224

За географічною ознакою доходи від реалізації можна представити наступним чином:

	2019	2018 (перерах)
Реалізація в Україні	3 604 139	6 389 024
Реалізація на експорт	409 844	77 200
	4 013 983	6 466 224

У складі доходів від реалізації визнано операцій загальною сумою 1 581 546 тис. грн (2018: 2 671 085 тис. грн.), щодо яких нове керівництво Групи розпочало власне корпоративне розслідування. Сутність таких операцій може відрізнятися від юридичної форми відповідно до первинної документації (див. примітку 5)

10. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)

За підсумками 2019 та 2018 років собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2019	2018 (перерах)
Собівартість реалізованих мінеральних добрив	(1 931 457)	(3 369 185)
Собівартість реалізованих зернових культур	(1 744 001)	(2 352 614)
Витрати на переробку зернових культур	(41 768)	(84 616)
Собівартість реалізованого цукру	(64 731)	(46 318)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(52 403)	(39 163)
Інші виробничі витрати	-	(6 729)
	(3 834 360)	(5 898 625)

До складу собівартості реалізованої продукції були включені 1 491 468 тис. грн витрат (2018: 2 429 574 тис. грн.), щодо обґрунтованості яких нове керівництво Групи розпочало власне корпоративне розслідування. Сутність таких операції може відрізнятися від юридичної форми відповідно до первинної документації (див. примітку 5).

11. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)

	2019	2018 (перерах)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(175 336)	(102 263)
Аудит та інші професійні послуги	(9 987)	(6 957)
Послуги охорони	(9 484)	(2 603)
Амортизація необоротних активів	(8 727)	(5 342)
Юридичні послуги	(5 476)	(649)
Витрати з ремонтів та технічного обслуговування	(5 230)	(1 688)
Інформаційно-технічні послуги	(4 950)	(2 115)
Оренда короткострокова та малоцінних активів	(4 502)	(4 440)
Витрати зі страхування	(1 895)	(2 128)
Комунальні послуги	(1 166)	(704)
Представницькі витрати та витрати на службові відрядження	(984)	(2 318)
Телекомунікаційні витрати	(491)	(365)
Інші адміністративні витрати	(7 468)	(6 133)
	(235 696)	(137 705)

Адміністративні витрати включають 27 913 тис. грн витрат (2018: 479 тис. грн.), щодо обґрунтованості яких нове керівництво Групи розпочало власне корпоративне розслідування. Сутність таких операції може відрізнятися від юридичної форми відповідно до первинної документації (див. примітку 5).

12. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)

	2019	2018 (перерах)
(Збільшення) / зменшення очікуваних кредитних збитків	(219 278)	(20 604)
Витрати на зберігання	(185 661)	(188 358)
Транспортні витрати	(84 386)	(71 671)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(51 056)	(30 235)
Брокерські та агентські послуги	(9 784)	(8 174)
Реклама та маркетинг	(7 177)	(3 762)
Витрати на страхування	(1 158)	(10 194)
Інші збутові витрати	(5 405)	(9 228)
	(563 904)	(342 226)

До складу витрат на збут включались операції загальною сумою 300 404 тис. грн (2018: 82 882 тис. грн.), щодо яких нове керівництво Групи розпочало власне корпоративне розслідування. Сутність таких операції може відрізнятися від юридичної форми відповідно до первинної документації (див. примітку 5)

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

	2019	2018 (перерах)
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом	82 375	-
Нараховані штрафні санкції до отримання	37 548	18 741
Дохід за договорами операційної оренди	4 698	4 314
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	2 273	-
Доходи від відновлення корисності активів	-	3 851
Інші операційні доходи	6 107	10 221
Всього інших операційних доходів	133 001	37 127
Втрати від знецінення дебіторської заборгованості	(58 185)	(6 440)
Втрати від знецінення запасів	(857 902)	(94 259)
Забезпечення під негосподарське вибуття запасів	(36 273)	-
Банківські комісії	(2 166)	(1 324)
Штрафи та пені	(108 129)	(721)
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом	-	(4 914)
Інші операційні витрати	(4 448)	(11 652)
Всього інших операційних витрат	(1 067 103)	(119 310)
Інші операційні доходи/(витрати), чисті	(934 102)	(82 183)

Доходи з курсових різниць у 2019 році виникли в результаті зміцнення національної валюти України (див. примітку 33), у тому числі від курсової переоцінки кредитів, номінованих у іноземній валюті (примітка 25) - в сумі 93 254 тис.грн. (у 2018 році 7 491 тис.грн.)

Втрати від знецінення запасів за 2019 та 2018 роки включають в себе витрати на нарахування резерву під знецінення запасів, які знаходяться на відповідальному зберіганні у контрагентів, з якими існують судові спори. Станом на 31.12.2019 року для оцінки чистої реалізаційної вартості товарів Групою залучався незалежний оцінювач, на підставі висновків якого було сформовано резерв на знецінення в сумі 1 114 324 тис.грн (див. примітку 21).

Доходи від відновлення корисності активів в 2018 році включали відновлення корисності довгострокової дебіторської заборгованості по ПДВ та зменшення резерву знецінення запасів.

До складу інших операційних доходів та витрат визнано операції загальною сумою 32 558 тис.грн. та 600 430 тис. грн відповідно (2018: 3 347 тис. грн. доходів), щодо яких нове керівництво Групи розпочало власне корпоративне розслідування. Сутність таких операції може відрізнятися від юридичної форми відповідно до первинної документації (див. примітку 5)

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

	2019	2018 (перерах)
Процентний дохід від надання товарних позик	43 281	170 412
Процентний дохід від розміщення коштів на депозит або відсотки по залишках на поточних рахунках	13 105	21 984
Всього інших фінансових доходів	56 386	192 396
Фінансові витрати за кредитами та орендними договорами	(413 264)	(191 983)
Збитки від знецінення фінансових інструментів	-	(1 000)
Всього інших фінансових витрат	(413 264)	(192 983)
Фінансові доходи, чисті	(356 878)	(587)

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

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

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

	2019	2018
Поточні витрати з податку на прибуток	167	32 499
Витрати /(дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	59 632	(10)
Витрати (дохід) з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	59 799	32 489

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчились 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р.:

	2019	2018 (перерах.)
Обліковий збиток до оподаткування	(1 910 957)	(32 489)
Обліковий прибуток (збиток), який не є об'єктом оподаткування податком на прибуток	(47 225)	3 169
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18% (2018:18%)	(335 472)	(6 418)
Витрати/(доходи), що не включаються до складу валового фінансового результату	15 600	21 767
Невизнанні відстрочені податкові активи	379 671	17 140
Витрати з податку на прибуток	59 799	32 489

Відстрочені податки станом на 31.12.2019 р. включали:

	31 2018	31 2019
/(')		
	48 405	152 173
	3 919	2 610
	193	28
	1 913	(1 913)
	5 769	(3 453)
	1 055	(1 055)
	28 197	55 973
	-	19 184
	447 873	(387 499)
	2 488	(2 488)
	-	486 479
	(480 180)	(379 671)
/('),	59 632	(59 632)

Відстрочені податки станом на 31.12.2018 р. включали:

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

	31 2017	9 01.01.2018	31 2018
/(')			
	54 681		(6 276)
	1 913		2 006
	92		101
	3 517		(1 604)
	870		4 899
	2 664		(1 609)
	3 240	5 575	19 382
	448 423		(550)
	1 687		801
	(463 040)		(17 140)
/('),	54 047	5 575	10
			59 632

16. 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 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
Надходження	2 757	1 232	172	728	4 889
Списання	-	-	-	(5 386)	(5 386)
На 31 грудня 2019 р.	132 368	4 687	21 294	3 239	161 588
Накопичена амортизація та знецінення					
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)
Амортизаційні нарахування	(1 812)	(1 159)	(4 482)	(669)	(8 122)
Амортизація списаних об'єктів	-	-	-	5 341	5 341
На 31 грудня 2019 р.	(6 603)	(2 888)	(6 590)	(1 230)	(17 311)
Залишкова вартість:					
На 31 грудня 2017 р.	124 249	1 743	5 388	2 290	133 670
На 31 грудня 2018 р.	124 820	1 726	19 014	1 995	147 555
На 31 грудня 2019 р.	125 765	1 799	14 704	2 009	144 277

Станом на 31.12.2019 р. Група мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 1 728 тис. грн. (2018: 4 949 тис. грн.).

Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р. Товариство не мало об'єктів основних засобів, які знаходяться в заставі.

Станом на 31.12.2019 р. балансова вартість основних засобів (транспортні засоби), які використовуються Групою згідно договорів фінансового лізингу склала 14 586 тис. грн. (2018: 18 726 тис. грн.). Перехід на застосування МСФЗ 16 «Оренда» з 2019 року не вплинув на оцінку об'єктів фінансового лізингу, які Група залишила обліковувати у складі відповідних груп основних засобів.

Інші основні засоби складаються з офісного й іншого обладнання.

17. Нематеріальні активи (рядки 1000-1002 форми 1)

Зміни нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2019, були наступними:

	31 грудня 2018р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	31 грудня 2019р.
	1 281	-	1 095	-	2 376
	(507)	(164)	-	-	(671)
	774	(164)	1 095	-	1 705

Зміни нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2018, були наступними:

	31 грудня 2017р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	31 грудня 2018р.
	1 023	-	258	-	1 281
	(157)	(350)	-	-	(507)
	866	(350)	258	-	774

18. Інші необоротні активи (рядок 1090 форми 1)

Інші необоротні активи включають активи з права користування за договорами оренди, а також податковий кредит з податку на додану вартість, погашення якого, як очікується, буде по завершенню 12 місяців.

Активи з права користування

Частину приміщень, що використовуються в діяльності, Група орендує. Відповідно, Група має активи у формі права користування приміщенням. Рух активу з права використання наведений нижче:

	Право користування приміщеннями
Первісна вартість на 01.01.2019 р.	-
Введення в експлуатацію	1 454
Вибуття	-
Первісна вартість на 31.12.2019 р.	1 454
Накопичений знос та знецінення на 01.01.2019 р.	-
Знос за період	(587)
Вибуття	-
Накопичений знос та знецінення на 31.12.2019 р.	(587)
Балансова вартість на 01.01.2019	-
Балансова вартість на 31.12.2019	866

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. у первісній вартості не було змінних орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки. Змінна частина орендних платежів, а також витрати за короткостроковими договорами оренди та оренди базових активів меншої вартості в сумі 4 502 тис.грн. відображена безпосередньо у складі адміністративних витрат. Також не було оренди з гарантіями ліквідаційної вартості або оренди, яка ще не почалася, по якій у Групи були б зобов'язання.

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

Довгострокова дебіторська заборгованість з ПДВ

Довгострокова частина податку на додану вартість подана у консолідованому звіті про фінансовий стан з урахуванням знецінення в сумі 8 295 тис.грн. (у 2018 році - 12 454 тис.грн.).

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

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 включали наступне:

	31.12.2019	31.12.2018
Довгострокові фінансові інвестиції:		
Інші фінансові інвестиції	1 179	20 876
Очікувані кредитні збитки від довгострокових фінансових інвестицій	-	-
	1 179	20 876

Станом на 31.12.2018 фінансові інвестиції включали інвестиції в ПАТ «Банк «Український Капітал», де частка володіння складала 9,99% та в ТОВ «КУА «Довіра» з часткою 9,5%. 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 була визначена за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності.

У 2019 році частка в ПАТ «Банк «Український Капітал» була реалізована за 22 247 тис.грн. Натомість були здійснені внески в ТОВ «ГЛОБАЛ АГРО АЛЬЯНС» та ТОВ «ДЕЛЬПАН АРТ» в сумі 149 тис.грн та 350 тис.грн відповідно з частками власності по 100%. 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 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р. грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти в банках та касі	37 644	265 326
	37 644	265 326

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

	31.12.2019	31.12.2018
Українська гривня	36 377	262 424
Швейцарський франк	1 189	-
Долар США	78	2 902
	37 644	265 326

20.2 Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 форми 1)

	31.12.2019	31.12.2018
Короткострокові депозити з можливістю дострокового розірвання	335 409	2 729 148
Очікувані кредитні збитки	(335 409)	(2 407 710)
	-	321 438

Станом на 31.12.2019 року Група мала депозит у ПАТ "РАДИКАЛ БАНК», який знаходиться у стадії ліквідації. На початок року додатково Група мала на балансі депозит в сумі 2 072 301 тис.грн. у ПАТ «БРОКБІЗНЕСБАНК», який було ліквідовано у жовтні 2019 року, а також депозит у іншому українському банку

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

з процентною ставкою в розмірі 4%, який було повернуто в травні 2019 року.

Зміни в очікуваних кредитних збитках з фінансових інвестицій включали:

	2019	2018
На початок року	(2 407 710)	(2 407 710)
Нараховано за рік	-	-
Використано	2 072 301	-
На кінець року	(335 409)	(2 407 710)

21. Запаси (рядок 1100 форми 1)

	31.12.2019	31.12.2018
Засоби агрохімії	1 707 810	1 532 147
Сільськогосподарська продукція	1 222 131	1 906 997
Продукція переробки	46 799	67 574
Інші запаси	10 038	5 241
Мінус: Резерв знецінення запасів	(1 114 324)	(256 422)
	1 872 454	3 255 537

Станом на 31.12.2019 р. товари в обороті загальною вартістю 1 205 954 тис. грн. передано в заставу в якості забезпечення за відсотковими кредитами українських банків (Примітка 25) (2018 р.: 3 114 097 тис. грн.). У даній звітності засоби агрохімії, сільськогосподарська продукція та продукція переробки станом на 31.12.2019 року подана за чистою вартістю реалізації. Відповідно балансова вартість таких запасів складає 1 134 391 тис.грн., 713 511 тис.грн. та 14 665 тис.грн.

Резерв під знецінення запасів представлений запасами, які знаходяться на території зони АТО, АР Крим, тих запасів, щодо яких Група подала судові позови на відшкодування, а також запасів, чиста вартість реалізації яких перевищує первісну вартість відповідно до звіту незалежного оцінювача.

Зміни у резерві на знецінення запасів включали:

	2019	2018
На початок року	(256 422)	(162 163)
Нараховано за рік	(857 902)	(94 259)
Використано	-	-
На кінець року	(1 114 324)	(256 422)

22. Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 форми 1)

	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари	395 977	1 398 393
Мінус: Очікувані кредитні збитки	(280 530)	(92 497)
	115 447	1 305 896

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. Зміна вартості резерву включалася на нетто-основі до збутових витрат підприємства (примітка 12).

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 2019 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.

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

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 31.12.2019	Очікувані кредитні збитки 31.12.2019	Балансова вартість станом на 31.12.2018	Очікувані кредитні збитки 31.12.2018
Не перевищує 30 днів	6 554	66	1 250 529	14 245
31-90 днів	303 427	209 791	33 619	7 789
91-120 днів	13 834	4 888	42 064	20 060
121-365 днів	12 754	6 377	33 787	13 242
більше 365 днів	59 408	59 408	38 394	37 161
Разом	395 977	280 530	1 398 393	92 497
Оціночний резерв під непокриті збитки	x	(280 530)	x	(92 497)
Разом фінансові активи в складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)	115 447	x	1 305 896	x

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

	2019	2018
На початок року	(92 497)	(40 964)
Зміна облікової політики (у зв'язку із застосуванням МСФЗ 9)	-	(30 979)
Нараховано за рік	(219 278)	(20 604)
Переоцінка резерву попередніх років	30 415	-
Використано резерва	830	50
На кінець року	(280 530)	(92 497)

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

	31.12.2019	31.12.2018 (перерах)
Передплати за сільгосппродукцію	27 848	213 306
Передплата за страхування	7 512	43 320
Передплата за мінеральні добрива	-	122 571
Передплата за інші товари та послуги	47 333	6 045
Разом до знецінення	82 693	385 242
Резерв на знецінення	(35 630)	(39 983)
	47 063	345 259

Передплати за сільгосппродукцію представлені форвардними контрактами під закупівлю зерна та по своїй суті 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. Наприкінці 2019 року році активна діяльність з попереднього авансування сільськогосподарських товаровиробників не велася.

Передплата за інші товари та послуги на 31.12.2019 року включало в основному сплачені суми за договорами підяду (21 140 тис.грн.), передплати за консультативні послуги (1 443 тис.грн.) та послуги з переробки зернових (6 667 тис.грн.)

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

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

	31.12.2019	31.12.2018 (перерах)
Розрахунки за претензіями	181 263	11 161
Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам по депозитах	88	76 605
Інша дебіторська заборгованість	23 750	14 321
	205 101	102 087
Мінус: Очікувані кредитні збитки	(201 309)	(78 714)
	3 792	23 373

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:

	2019	2018
На початок року	(78 714)	(79 149)
Нараховано за рік	(125 691)	-
Використано	3 096	435
На кінець року	(201 309)	(78 714)

Зміна в резервах щодо іншої дебіторської заборгованості включена на нетто-основі до статті "Втрати від знецінення дебіторської заборгованості" у складі інших операційних витрат та доходів (примітка 13)

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

Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 кредити та позики включали:

	Валюта	Договірна ставка відсотка, %	31.12.2019	31.12.2018
Короткострокові кредити банків				
Забезпечені банківські кредити від українських банків	гривня	19,5-20,4%	429 178	1 729 898
Забезпечені банківські кредити від українського банку	долар США	7,6%	643 677	835 821
			1 072 855	2 565 719

Кредити станом на 31.12.2019 р. забезпечені заставою товарів в обороті загальною вартістю 1 205 954 тис. грн. (2018: 3 114 097 тис. грн.) (Прим. 21).

Сума невикористаних кредитних ліній станом на 31.12.2019 року складає 0 тис. грн. (2018: 2 596 тис. грн.).

Ефективна ставка відсотку по залученим кредитам склала у звітному році по кредиту у національній валюті 26,52%, а по валютному кредиту - 8,42%.

Кредити у консолідованому звіті про фінансовий стан подані з нарахованими до сплати відсотками та за вирахуванням капіталізованої частини витрат на залучення кредитів (див. примітку 33).

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

Період	Борг на початок періоду (перерах)	Визнання зобов'язань згідно МСФЗ 16 (прим. 6)	Відсоткові витрати	Сплачено	Борг на кінець періоду
2019	16 338	1 422	7 678	(12 296)	13 142
в т.ч. поточна частина	4 193				3 608
довгострокова частина	12 145				9 534

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

Інформація про номінальну та приведену вартість орендних договорів:

	Мінімальні платежі		Приведена вартість платежів	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
В межах 1 року	8 642	11 901	3 608	4 193
Від 1 до 5 років	18 426	25 957	9 534	12 145
Через 5 років				
Разом мінімальні орендні платежі	27 068	37 858	13 142	16 338
За вирахуванням фінансових витрат	(13 926)	(21 520)	-	-
Приведена вартість мінімальних орендних платежів	13 142	16 338	13 142	16 338

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 000 штук номінальною вартістю 100 000 гривень кожна.

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.

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 2019 та 2018 року було затверджено на рівні 90% чистого прибутку.

Відповідно у 2019 році Група сплатила обов'язкову суму прибутку у державний бюджет в розмірі 132 757 тис. грн. за результатами діяльності року, що закінчився 31 грудня 2018 року (2018: 71 638 тис. грн. за результатами діяльності року, що закінчився 31 грудня 2017), у тому числі за рахунок сформованого раніше забезпечення - 23 794 тис.грн (примітка 29).

Ще 14 661 тис.грн. з прибутку 2018 року було направлено на поповнення резервного капіталу у відповідності зі статутними вимогами (у 2017 році - 4 780 тис.грн.).

28. Торгова кредиторська та інша поточна заборгованість (рядки 1615, 1690 форми 1)

	31.12.2019	31.12.2018 (перерах)
Кредиторська заборгованість за отримані послуги зберігання	38 492	48 287
Кредиторська заборгованість за зернові культури	5 095	1 039
Кредиторська заборгованість за отримані послуги з переробки	1 290	4 823
Кредиторська заборгованість за отримані послуги з перевезення	239	1 529
Кредиторська заборгованість за мінеральні добрива	5	60 434
Інша кредиторська заборгованість	2 441	4 819
Всього торгова кредиторська заборгованість	47 562	120 931
Поточні зобов'язання за нарахованими штрафами і пенями перед банком	106 576	-
Інші поточні зобов'язання	7 501	5 179
Інша кредиторська заборгованість	114 077	5 179
Всього торгова кредиторська заборгованість	161 639	126 110

Середньорічна оборотність торгової кредиторської заборгованості за 2019 рік склала 8 днів (2018 р.: 6 днів).

29. Поточні забезпечення (рядок 1660 форми 1)

Поточні забезпечення підприємства представлені наступним чином:

	Забезпечення з суми чистого прибутку належної до Державного бюджету України	Забезпечення за виплатами працівникам	Забезпечення під невиробниче вибуття запасів	Всього
Станом на 31.12.2018	23 794	21 802	-	45 596
Нарахування	-	22 377	36 273	58 650
Списання	-	-	-	-
Використання	(23 794)	(31 066)	-	(54 860)
Станом на 31.12.2019	-	13 113	36 273	49 386

Станом на 31 грудня 2018 року Група мала 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.

Як було зазначено у примітці 21, частина запасів знаходяться по за контролем підприємства та є предметом судових спорів. Оціночна сума пов'язаних з цим умовних зобов'язань складає 77 762 тис.грн., під які створене забезпечення в сумі 36 273 тис.грн.

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:

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

	31.12.2019	31.12.2018
Торгівельна дебіторська заборгованість та передплати видані	1 858	29 851
Позики надані та інша дебіторська заборгованість	27 555	2 910
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги та аванси отримані	(3 354)	(4 156)
Запаси, які зберігаються на відповідальному зберіганні	23 064	74 668

Операції із пов'язаними сторонами:

	2019	2018
Реалізація продукції та зернових культур	2 234	7 709
Отримання послуг та придбання товарів	(23 345)	(14 703)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Група відобразила знецінення відносно балансових залишків з пов'язаними особами в сумі 32 529 тис. грн. (2018: 70 146 тис. грн.), а також нарахувала резерв на вартість запасів, що зберігаються на відповідальному зберіганні в розмірі 23 065 тис. грн. (2018: 74 668 тис. грн.) (Прим 13)

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31.12.2019 р. ключовий управлінський персонал включає членів Правління у складі двох осіб. Загальна сума короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 11 737 тис. грн. (2018 р.: 4 624 тис. грн.) включена до адміністративних витрат звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2019 р. та 31.12.2018 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 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р. Група мала забезпечений кредит у державних банках ПАТ «Укргазбанк» в гривнях та АТ «Укрексімбанк» в гривнях та в доларах США (Примітка 25).

31. Виправлення та перерахунки

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року потребує уточнення.

Причинами послужили наступні обставини:

А) Група показала у виручці від реалізації та собівартості операції з міні аналогічних товарів, що не відповідає визначенню доходів за МСФЗ 15 (примітка 9).

Б) Група несвоєчасно провела в обліку витрати за 2018 рік, документи по яким було отримано після звітної дати.

В) Група провела рекласифікацію доходів від неосновної діяльності.

У зв'язку з вищенаведеним, Група відобразила такі коригування у Консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018:

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

Назва статті	Пояс- нення	Станом на 31.12.2018 (до коригування)	Коригу- вання	Станом на 31.12.2018 (перераховано)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Б	393 199	(47 940)	345 259
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Б	441 082	2 874	443 956
Інша поточна дебіторська заборгованість	Б	25 445	(2 072)	23 373
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	Б	94 144	26 787	120 931
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(1 532 895)	(73 925)	(1 606 820)

Та у консолідованому звіті про фінансові результати за 2018 рік:

Назва статті	Пояс- нення	2018 рік (до коригування)	Коригу- вання	2018 рік (перераховано)
(, ,)		6 909 161	(442 937)	6 466 224
(, ,)		(6 341 562)	442 937	(5 898 625)
		31 248	5 879	37 127
		(125 685)	(12 020)	(137 705)
		(284 251)	(57 975)	(342 226)
		(189 053)	(3 930)	(192 983)
		5 879	(5 879)	-
		46 334	(73 925)	(27 591)

Там, де це необхідно, порівняльні дані були скориговані для відповідності подання інформації в поточному році.

Вплив на розрахунок прибутку на акції:

	2018 рік (до коригувань)	2018 (перераховано)
Середньорічна кількість простих акцій, шт.	50 000	50 000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	0,93	-0,55

32. Фактичні та потенційні зобов'язання

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 розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства 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 розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, є одноосібним власником ПАТ «Аграрний фонд». Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства 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 капітальних інвестицій

Станом на 31 грудня 2019 року Група мала договірне зобов'язання з придбання та монтажу мукомольного заводу потужністю 150 тон на добу та вартістю 2 448 тисяч євро гривень. Несплачена сума капітальних зобов'язань на звітну дату склала 1 938 тис.євро (еквівалент 51 206 тисяч гривень).

Зобов'язання з закупівлі зернових культур

З метою підтримки сільськогосподарського товаровиробника Групою розпочато форвардну програму закупівлі зернових врожаю 2020 року, яка спрямована на фінансування малих та середніх аграріїв.

Згідно з умовами форвардного контракту фінансування надається мінеральними добривами та/або грошовими коштами.

За попередніми оцінками, загальна сума, на яку ПАТ «Аграрний фонд» планує профінансувати агровиробників, має скласти 2 млрд гривень.

Станом на березень 2020 року законтрактовано 26 601,750 тонн зернових на загальну суму 156 314 тис.грн., проавансовано на суму 39 449 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 Група мала контрактні зобов'язання з придбання зернових культур в українських сільськогосподарських виробників врожаю 2019 року загальним обсягом 153 192 тон. Товариством внесена часткова попередня оплата, вартість доплати за вказаний об'єм становить 753 008 тис. грн.

33. 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 операцій в валютах, інших ніж національна валюта.

Група здійснює свої операції переважно в таких валютах: гривня («грн.») та долар США («дол. США»), а також мало залишки коштів у швейцарських франках. Офіційні курси цих валют до гривні встановлюються Національним банком України («НБУ»).

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

	Курс на кінець року	Середній курс за період з початку року
		дол. США
31.12.2019 р.	23.6862	25.8546
31.12.2018 р.	27.6883	27.1996
		Швейц. франки
31.12.2019 р.	24.2711	26.0025
31.12.2018 р.	28.2481	27.8305

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

Станом на дату затвердження цієї звітності національна валюта зазнала суттєвої девальвації через вплив обставин, зазначених у примітці 2. Відповідно курс долара США зріс до 26,97 грн. (+13,9%).

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

Чутливість прибутку Групи до оподаткування до зміни курсу долл. США на 31.12.2019:

	Сума фінансового інструменту	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	78	20 (5)	16 (4)
Короткострокові кредити банків	(643 677)	20 (5)	(128 735) 32 184
Загальний вплив обмінного курсу	(643 599)	20 (5)	(128 719) 32 180

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

Крім того, Група мала на рахунку в банку станом на 31.12.2019 року залишок коштів в сумі 49 тис. швейцарських франків (див. примітка 20). чутливість до зміни курсу якого наведена нижче:

	Сума фінансового інструменту	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 189	20 (5)	238 (59)

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.

Однак при отриманні нових кредитів або позик чи перегляді існуючих зобов'язань зміна відсоткових ставок на 100 базисних пунктів на звітну дату призвела б до зменшення власного капіталу та збільшення збитку на 10 729 тис. грн на 31 грудня 2019 року (2018 - 25 657 тис. грн). Даний аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема курси обміну валют, залишаються незмінними.

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).

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

Максимальний кредитний ризик для Товариства складався з наступного:

	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти та їх еквіваленти	37 644	265 326
Торгівельна дебіторська заборгованість	115 447	1 305 896
Інші фінансові активи	4 080	345 215
	157 171	1 916 437

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 31.12.2019 р. Група не має значного ризику збитків понад суму вже відображених 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 2019 року дохід від реалізації Групи від одного контрагента становив 751 407 тис.грн. (2018: 2 133 758 тис.грн), або 19% (2018: 33%) від загальної суми доходу від реалізації.

Також протягом 2019 року Група здійснила закупки від одного контрагента в розмірі 1 227 335 тис. грн. або 35% від загального обсягу закупок.(2018: 3 804 277 або 50%)

Станом на 31 грудня 2019 року торгова дебіторська заборгованість від одного контрагента до вирахування резервів становила 206 550 тис. грн. або 52% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2018: 723 147 тис. грн. або 52%).

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за виданими авансами від одного контрагента до вирахування резервів становила 15 163 тис. грн. (2018: 122 571 тис. грн.) або 18% (2018: 31%) від загальної суми дебіторської заборгованості за виданими авансами.

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.

	31.12.2019	31.12.2018
Банківські кредити	1 072 855	2 565 719
Кредиторська заборгованість	47 562	120 931
Мінус: грошові коти та їх еквіваленти	(37 644)	(265 326)
Чисті зобов'язання	1 082 773	2 421 324
Власний капітал	1 365 949	3 445 668
Власний капітал і чисті зобов'язання	2 448 722	5 886 992
Коефіцієнт фінансового важеля	44,2 %	41,3%

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 31.12.2019 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	892 025	206 580	-	-	-	-	1 098 605
Орендні зобов'язання за МСФЗ 16	52	2 210	6 380	7 589	10 889	-	27 120
Кредиторська та інша заборгованість	45 121	2 441	-	-	-	-	47 562
Інші зобов'язання	114 077	49 830	-	-	-	-	163 907
	1 051 275	261 061	6 380	7 589	10 889	-	1 337 194

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	120 931	4 257	-	-	-	-	125 188
Інші зобов'язання		74 929	-	-	-	-	74 929
	120 931	1 682 316	1 077 953	-	-	-	2 881 200

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

						31.12.2019
			-			
	31.12.2018			2018		
(2 565 719	(1 712 475)	288 832	116 754	- (185 975)	1 072 855
)	2 568 054	(1 392 649)	-	-	- (115 000)	1 060 405
	25 316	(301 525)	288 832	-	- (173)	12 450
	-27 651	(18 301)	-	116 754	- (70 802)	-
	24 356	(132 757)	-	-	132 757 (24 356)	-
,	16 338	(12 296)	7 678	-	- 1 422	13 142
	2 606 413	(1 857 528)	296 510	116 754	132 757 (208 909)	1 085 997

34. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 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 якби 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.

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.

35. Події після звітного періоду

Після звітного періоду мали місце ряд подій, які можуть вплинути на розуміння консолідованої фінансової звітності, а саме:

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

- 1) Погіршення економічної ситуації в Україні та світі через поширення коронавірусної інфекції та запроваджені обмежувальні заходи (примітка 2) з суттєвою девальвацією національної валюти (розділ Валютний ризик Примітки 33).
- 2) Погашення банківського кредиту в національній валюті в сумі 419 514 тис.грн. та часткове погашення банківського кредиту в іноземній валюті в сумі 1 884 тис. долл. США., що обліковувалися на балансі на звітну дату. Нові кредити не залучались.
- 3) Група досягла домовленостей з банком про відтермінування погашення доларового кредиту в сумі еквівалентній 594 950 тисяч гривень по курсу на звітну дату та нарахованого штрафу в сумі 106 576 тисяч гривні до 24 грудня 2020 року

36. Затвердження звітності

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена керівництвом Товариства 06 травня 2020 року.