

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АГРАРНИЙ ФОНД"**

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Разом зі звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)	4
Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід)	6
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	8
Консолідований звіт про власний капітал	10
1. Інформація про Групу	14
2. Умови функціонування та економічна ситуація	14
3. Здатність Групи продовжувати діяльність на безперервній основі	15
4. Основа подання	15
5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	16
6. Нові стандарти і інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності	17
7. Основні принципи облікової політики	21
8. Сегментна інформація	28
9. Доходи від реалізації (рядок 2000 форми 2).....	30
10. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)	30
11. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)	30
12. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)	31
13. Інші операційні доходи (витрати), чисті (рядки 2120 та 2180 форми 2)	31
14. Фінансові доходи (витрати), чисті (рядки 2220 та 2250 форми 2)	32
15. Податок на прибуток (рядок 1045 форми 1 та рядок 2300 форми 2)	32
16. Основні засоби (рядки 1005-1012 форми 1)	33
17. Нематеріальні активи (рядки 1000-1002 форми 1)	34
18. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040 форми 1)	34
19. Інші необоротні активи (рядок 1090 форми 1).....	34
20. Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030 та 1035 форми 1)	35
21. Грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	35
21.1 Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 форми 1).....	35
21.2 Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 форми 1)	35
22. Запаси (рядок 1100 форми 1).....	36
23. Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 форми 1).....	36
24. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 форми 1).....	37
25. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 форми 1)	38
26. Процентні кредити та позики (рядок 1600 форми 1)	38
27. Зобов'язання з оренди (рядки 1515 та 1610 форми 1).....	39
28. Власний капітал (рядки 1400-1420 форми 1).....	39
29. Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615 форми 1).....	40
30. Інша поточна заборгованість (рядок 1690 форми 1).....	40
31. Поточні забезпечення (рядок 1660 форми 1)	40
32. Інформація щодо пов'язаних сторін	41
33. Фактичні та потенційні зобов'язання.....	41
34. Виправлення та перерахунки	42
35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	43
36. Управління капіталом	46
37. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	47
38. Події після звітного періоду	48
39. Затвердження звітності	48

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно консолідованої фінансової звітності 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 2020 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 2020 року, була затверджена 16 квітня 2021 року від імені Товариства:

В.о.Голови Правління

Директор фінансового департаменту-
Головний бухгалтер



Банчук Б.М.

Ткачук Ю.В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам і Наглядовій раді Акціонерного товариства «Аграрний фонд»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Акціонерного товариства «Аграрний фонд» («Товариство») та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»):

- консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р.;
- консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі 1 та можливого впливу питань, описаних в параграфах 2-5 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Застереження щодо показників поточного року

1. 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 зазначених основних засобів, розрахована із застосуванням ринкового підходу, станом на 31 грудня 2019 року була меншою на 30 019 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2020 року, балансова вартість зазначених основних засобів, за нашими оцінками, суттєво не перевищувала суми очікуваного відшкодування, розрахованої із застосуванням ринкового підходу. Як наслідок, основні засоби станом на 31 грудня 2019 були завищені на 30 019 тисяч гривень, інші операційні витрати за рік, що закінчився на 31 грудня 2019 року, занижені і інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, занижені на відповідну суму. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована.
2. В зв'язку з тим, що керівництво Групи не надало нам необхідних первинних документів та пояснень, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо існування кредиторської заборгованості за будівельні матеріали в сумі 14 092 тисяч гривень, відображеної у складі статті «Торгова кредиторська заборгованість» звіту про консолідований фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., а також витрат щодо знецінення відповідних будівельних матеріалів в такій самій сумі, відображених в складі інших операційних витрат консолідованого звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Застереження попередніх років щодо порівняльних даних

Ця консолідована фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, містить порівняльну інформацію за попередній рік, що закінчився 31 грудня 2019 рік. Застереження минулих років, що впливають на порівняльні дані, викладено нижче.

3. 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, та інші складові консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована.
4. Як зазначено у Примітці 7 до цієї консолідованої фінансової звітності, Група визнає збитки від знецінення за фінансовими активами, які засновані на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту, та резерви під знецінення авансів виданих під закупівлю зернових. Станом на 31 грудня 2018 року «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» та «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» 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 торговельної 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 торговельної дебіторської заборгованості та резерву під знецінення таких авансів виданих під закупівлю зернових станом на 31 грудня 2018 року, а також впливу зазначеного на витрати на збут, інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована.
5. Ми не висловили думку щодо консолідованих фінансових результатів та грошових потоків Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, у нашому звіті незалежного аудитора від 6 травня 2020 року внаслідок викладеного нижче:

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, 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, остаточна 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 рік, який закінчився 31 грудня 2019 р.

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
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 581 546
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 491 468)
Витрати на збут	(300 404)
Адміністративні витрати	(27 913)
Інші операційні витрати	(600 430)
Інші операційні доходи	32 558

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 Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

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 розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з консолідованого звіту про управління, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, та річної інформації емітента цінних паперів за 2020 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 2020 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.

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 аудиторами Товариства Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України 23.02.2021 для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства становить 5 років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним 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 Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом періоду з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової 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 або його еквіваленту.

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

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

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

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

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

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'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.

Ключовий партнер з аудиту

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

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Олександра Зверєва

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



16 квітня 2021 р.

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	АТ "Аграрний фонд"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Київська	за ЄДРПОУ	2020 12 31
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	38926880
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	8038200000
Середня кількість працівників ¹	246	за КВЕД	230
Адреса, телефон	вул. Б. Гринченка буд. 1, м. Київ Київська обл. 01001		46.21
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

v

Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	Станом на 31.12.2019 (відкориговано)	Станом на 31.12.2020
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	17	1 705	1 464
первісна вартість	1001	17	2 376	2 129
накопичена амортизація	1002	17	(671)	(665)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		16 821	17 164
Основні засоби	1010	16	144 277	138 240
первісна вартість	1011	16	161 588	161 401
Знос	1012	16	(17 311)	(23 161)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		20	1 179	845
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	20	1 179	845
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	18	11 196	14 256
Відстрочені податкові активи	1045	15	-	-
Інші необоротні активи	1090	19	866	833
Усього за розділом I	1095		176 044	172 802
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	22	1 872 454	594 396
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23	115 447	168 021
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	24	47 063	186 408
з бюджетом	1135		415 877	115 587
у тому числі з податку на прибуток	1136		5 000	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25	3 792	15 552
Поточні фінансові інвестиції	1160	21.2	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21.1	37 644	113 500
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		37 644	113 500
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	40 430
Усього за розділом II	1195		2 492 277	1 233 894
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		2 668 321	1 406 696

Пасив	Код рядка	Примітка	Станом на 31.12.2019 (відкориговано)	Станом на 31.12.2020
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	28	5 000 000	5 000 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415	28	67 149	67 149
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	28	(3 731 509)	(4 045 397)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 335 640	1 021 752
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	27	9 534	185
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		9 534	185
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	26	1 072 855	153 203
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	27	3 608	692
товари, роботи, послуги	1615	29	47 562	57 387
рахунками з бюджетом	1620		435	160
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
рахунками зі страхування	1625		-	-
рахунками з оплати праці	1630		9	139
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		4 906	81 692
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	31	79 695	85 607
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	30	114 077	5 879
Усього за розділом III	1695		1 323 147	384 759
Баланс	1900		2 668 321	1 406 696

В.о.Голови Правління

Директор фінансового департаменту-
Головний бухгалтер



Банчук Б.М.

Ткачук Ю.В.

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

Підприємство

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

КОДИ		
2020	12	31
38926880		

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

за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (відкориговано)
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9	2 217 819	4 013 983
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	10	(2 009 713)	(3 834 360)
Валовий:				
прибуток	2090		208 106	179 623
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	13	207 622	133 001
Адміністративні витрати	2130	11	(145 440)	(235 696)
Витрати на збут	2150	12	(207 727)	(563 904)
Інші операційні витрати	2180	13	(327 051)	(1 097 412)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(264 490)	(1 584 388)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	14	42 163	56 386
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	14	(91 680)	(413 264)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансові результати до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(314 007)	(1 941 266)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15	(9)	(59 799)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(314 016)	(2 001 065)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (відкориговано)
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		128	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		128	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		128	-
Сукупний дохід Групи (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(313 888)	(2 001 065)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (відкориговано)
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	1 977 091	3 740 189
Витрати на оплату праці	2505	10-12	155 575	248 226
Відрахування на соціальні заходи	2510	10-12	25 753	30 569
Амортизація	2515	16-18	8 161	8 873
Інші операційні витрати	2520		523 351	1 703 515
Разом	2550		2 689 931	5 731 372

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (відкориговано)
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		(6 280,32)	(40 021,30)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		(6 280,32)	(40 021,30)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

В.о. Голови Правління

Директор фінансового департаменту-
Головний бухгалтер



Банчук Б.М.

Ткачук Ю.В.

Підприємство

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

КОДИ		
2020	12	31
38926880		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 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		843 760	4 632 607
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		1 826 731	1 330 946
Надходження від повернення авансів	3020		3 095	112 712
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		2 464	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		16 884	36 045
Надходження від операційної оренди	3040		4 263	4 333
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		48 757	939
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(718 646)	(2 768 632)
Праці	3105		(126 955)	(189 023)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(26 387)	(27 939)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(107 128)	(78 365)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(349)	(29 970)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(74 251)	(147)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(32 528)	(48 248)
Витрачання на оплату авансів	3135		(488 961)	(1 599 195)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(5 866)	(77 648)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(36 737)	(65 524)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(27 038)	(2 117)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1 208 236	1 309 139

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		6 571	10 926
Дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	9 324
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	308 885
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	(5 870)
необоротних активів	3260	-	(1 638)	(4 672)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	(8 116)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		4 933	332 730
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305	35	156 524	320 952
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350	35	(1 172 404)	(1 713 601)
Сплату дивідендів	3355	35	-	(132 757)
Витрачання на сплату відсотків	3360	35	(71 471)	(327 504)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	35	(12 814)	(4 618)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390	35	(39 956)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(1 140 121)	(1 857 528)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		73 048	(215 659)
Залишок коштів на початок року	3405	21	37 644	265 326
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		2 808	(12 023)
Залишок коштів на кінець року	3415	21	113 500	37 644

В.о.Голови Правління

Директор фінансового департаменту-
Головний бухгалтер



Банчук Б.М.

Ткачук Ю.В.

Підприємство

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

КОДИ		
2020	12	31
38926880		

Консолідований звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокри- тий збиток) (відкориговано)	Всього
1	2	3	6	7	10
Залишок на початок року	4000	5 000 000	67 149	(3 731 509)	1 335 640
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	67 149	(3 731 509)	1 335 640
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100			(314 016)	(314 016)
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			128	128
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200				
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205				
Відрахування до резервного капіталу	4210				
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215				
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220				
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225				

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	6	7	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			(313 888)	(313 888)
Залишок на кінець року	4300	5 000 000	67 149	(4 045 397)	1 021 752

В.о.Голови Правління

Директор фінансового департаменту-
Головний бухгалтер



Банчук Б.М.

Ткачук Ю.В.

Підприємство

АТ "Аграрний фонд"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
38926880		

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	6	7	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 (перераховано)	4100	-	-	(2 001 065)	(2 001 065)
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	Зареєстро- ваний капітал	Резерв-ний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Всього
1	2	3	6	7	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	(2 124 689)	(2 110 028)
Залишок на кінець року	4300	5 000 000	67 149	(3 731 509)	1 335 640

В.о.Голови Правління

Директор фінансового департаменту-
Головний бухгалтер



Банчук Б.М.

Ткачук Ю.В.

1. Інформація про Групу

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.

АТ «Аграрний фонд» є компанією, 100% акцій якої знаходиться у державній власності. 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 та фактична адреса Товариства – Україна, м. Київ, вулиця Очаківська / пров. Очаківський, 5/6.

Операційне керівництво у звітному періоді здійснювалося Правлінням у складі Голови правління (Баришев Іван Григорович з листопада 2019 року до травня 2020 року) та головного бухгалтера (Вінда Наталія Сергіївна з грудня 2019 року до травня 2020 року). У травні 2020 року розпорядженням Кабінету міністрів України №515-Р виконуючим обов'язки Голови правління Товариства було призначено Банчука Богдана Миколайовича, а на посаду головного бухгалтера - Ткачук Юлію Володимирівну.

2. Умови функціонування та економічна ситуація

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році через спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19, а також наступне запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав - торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2%.

Також після стабілізації курсу гривні до іноземних валют упродовж 2017-2019 року, в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19,3% відносно доллара та на 31,5% відносно євро.

При цьому рівень інфляції вдалось утримати упродовж 2020 року практично на рівні попереднього року - 5,0% (у 2019 році - 4,1%) . З метою стимулювання кредитування економіки НБУ кілька разів протягом року приймав рішення про зниження облікової ставки з 13,5% на початок року до 6% на 31 грудня 2020 року (18% на початок 2019 року).

Чинниками, що зумовили падіння ВВП, виступили запроваджені карантинними заходами обмеження руху громадського транспорту, залізничного, авіаційного та автобусного сполучення між населеними пунктами та тимчасові заборони переміщення через державний кордон, призупинення діяльності закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля тощо, що суттєво ускладнило ведення бізнесу в Україні на період дії карантину, а зменшення ділової активності призвело до скорочення податкових надходжень при зростанні бюджетних витрат.

І хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на господарську діяльність Товариства, суттєво

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

зростає ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Товариства.

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 Товариства вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на його діяльність 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. 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 2020 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 АТ "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 2020 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 20) 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 (ОКЗ) 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 ОКЗ 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.

6. Нові стандарти і інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

6.1 Зміни до стандартів та інші нововведення, що набули чинності з 01 січня 2020 року і пізніше

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 набув 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 вважалось 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 набули 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 набули 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:

- 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;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

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

Застосування МСФЗ: Особливості бухгалтерського обліку в зв'язку з пандемією covid-19

У травні 2020 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії covid-19. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків.

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

Крім того, супровідні роз'яснення вимагають, що підприємства повинні розглядати вимоги до обліку та розкриття інформації з наступних аспектів: безперервність діяльності, фінансові інструменти, оцінка знецінення нефінансових активів, державні субсидії, податки на прибуток, зобов'язання за договорами страхування, договори оренди, страхові відшкодування, оціночні зобов'язання по обтяжливих контрактів, оцінка справедливої вартості, визнання виручки, запаси, події після звітного періоду, інші вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності та інші бухгалтерські оцінки.

Пандемія covid-19 впливає на допущення і невизначеність, пов'язані з оцінкою активів і зобов'язань. Отже, підприємства повинні ретельно аналізувати необхідність розкриття додаткової інформації, щоб допомогти користувачам фінансових звітів зрозуміти судження, використані у фінансовій звітності.

6.2 Зміни до стандартів та інші нововведення, що набувають чинності з 01 січня 2021 року і пізніше

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Група аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Групи.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 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 МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому Група вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Групу.

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Суб'єкти господарювання повинні застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Групу.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Група буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які суб'єкт господарювання враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Суб'єкти господарювання повинні застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на Групу.

7. Основні принципи облікової політики

А) Перерахунок іноземних валют

Консолідована фінансова звітність представлена в гривнях («грн.»), що є функціональною валютою і валютою подання 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, 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 Групою 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. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподатковування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, 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 Групі 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 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.

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

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

Е) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

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

Група класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

Всі наявні в Товаристві фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю.

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 мало ймовірно, 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.

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Визнання знецінення

Очікувані кредитні збитки, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина витрат на збут в консолідованому 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 прогностичних 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 консолідованому звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в консолідованому звіті про фінансові результати.

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) Інші оборотні активи та облік електронного (казначейського) рахунку з ПДВ

Стаття Звіту про фінансовий стан «Інші оборотні активи» складаються з податкових зобов'язань з ПДВ, сформованих за першою подією по авансам отриманим а також, з податкового кредиту не включеного в декларацію з ПДВ. Грошові кошти, які обліковуються на електронному рахунку з ПДВ, в консолідованому звіті про фінансовий стан включено до статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом».

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).

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.

Група 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.

Ії) 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 відповідно до окремої фінансової звітності 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) 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 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 Група 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.

Група 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 Група 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, Група 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.

Л) 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

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).

М) 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 консолідованою 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.

Протягом звітних років Група розраховувала зобов'язання з податку на прибуток за ставкою 18%.

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

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Групи, що базувалося 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.

Н) 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.

О) Зміна облікової політики щодо подання інформації у звіті про сукупний дохід

У зв'язку зі скороченням обсягів діяльності з власної переробки продукції, починаючи з 1 січня 2020 року Група змінила облікову політику щодо подання витрат на оплату праці персоналу відокремлених підрозділів Групи у звіті про сукупний дохід, а саме, розкриває їх в складі витрат на збут. У консолідованій фінансовій звітності за попередні роки зазначені витрати відносилися до собівартості реалізації. На думку керівництва, зазначена зміна облікової політики призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, подій або умов на фінансові результати діяльності Групи.

Перераховані порівняльні дані за 2019 рік у зв'язку із зміною подання наведено нижче:

Стаття	Код рядка	За 2019 рік, згідно раніше поданої звітності	Вплив	За 2019 рік, якби нова облікова політика застосовувалася завжди
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), в тому числі:	2050	3 834 360	(64 731)	3 769 629
Заробітна плата та нарахування на зарплату		64 731	(64 731)	-
Витрати на збут, в тому числі:	2150	563 904	64 731	628 635
Заробітна плата та нарахування на зарплату		51 056	64 731	115 787
Вплив на фінансовий результат до оподаткування		x	-	x

Зазначені зміни не вплинули на консолідований звіт про фінансовий стан, консолідований звіт про рух грошових коштів та консолідований звіт про власний капітал Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

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 (і додатково цукру до 2019 року включно).

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

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

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 2020 рік та фінансового стану на 31.12.2020 наведена нижче:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	Переробка зернових культур	Торгівля зерновими культурами	Торгівля мінеральними добривами	Коригування та виключення	Консолідовано
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	677 909	379 759	1 160 151		2 217 819
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(612 159)	(328 231)	(1 069 323)	-	(2 009 713)
Інші операційні доходи	4 634	34 007	26 154	142 827	207 622
Адміністративні витрати				(145 440)	(145 440)
Витрати на збут	(70 414)	(48 505)	(85 498)	(3 310)	(207 727)
Інші операційні витрати	(1 253)	(39 692)	(95 441)	(190 665)	(327 051)
Інші фінансові доходи		12 794	5 471	23 898	42 163
Фінансові витрати				(91 680)	(91 680)
Витрати (дохід) з податку на прибуток				(9)	(9)
Чистий фінансовий результат сегменту	(1 283)	10 132	(58 486)	(264 379)	(314 016)
Всього активи	118 811	529 481	251 647	506 757	1 406 696
Всього зобов'язання	7 955	94 556	78 806	203 627	384 944

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	Консолідовано
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)	(149 329)	(1 097 412)
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)	(1 090 727)	(2 001 065)
Всього активи	24 039	747 705	1 237 960	658 617	2 668 321
Всього зобов'язання	6 196	43 587	5	1 282 893	1 332 681

Протягом 2020 року Група здійснює свою діяльність з реалізації мінеральних добрив. Новий напрямок бізнесу розпочався в 2017 році, у зв'язку з нестачею пропозиції на українському ринку. Керівництво Групи вважає, що всі наявні станом на 31.12.2020 року запаси мінеральних добрив будуть реалізовані.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року витрати по амортизації основних засобів та інших необоротних активів склали 6 259 тис. грн. (2019: 8 873 тис. грн.). Розподіл між сегментами неможливо виконати, оскільки ці необоротні активи використовуються Групою переважно в адміністративних цілях.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року капітальні інвестиції склали 1 582 тис. грн. (2019: 16 821 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 2020 та 2019 років мали наступну структуру:

	2020	2019
Реалізація мінеральних добрив	1 160 151	2 052 128
Реалізація зернових культур	379 759	1 330 018
Реалізація продукції переробки зернових культур	677 909	557 160
Дохід від іншої реалізації	-	74 677
	2 217 819	4 013 983

За географічною ознакою доходи від реалізації можна представити наступним чином:

	2020	2019
Реалізація в Україні	2 028 948	3 604 139
Реалізація на експорт	188 871	409 844
	2 217 819	4 013 983

10. Собівартість реалізації (рядок 2050 форми 2)

За підсумками 2020 та 2019 років собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2020	2019
Собівартість реалізації мінеральних добрив	(1 069 323)	(1 931 457)
Собівартість реалізованих зернових культур	(871 723)	(1 744 001)
Витрати на переробку зернових культур	(68 667)	(41 768)
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату		(64 731)
Інші виробничі витрати	-	(52 403)
	(2 009 713)	(3 834 360)

У зв'язку зі скороченням обсягів діяльності з власної переробки продукції, у 2020 році Група змінила облікову політику щодо презентації витрат на оплату праці персоналу відокремлених підрозділів Групи шляхом їх віднесення до витрат на збут (до 2019 року обліковувались у складі собівартості реалізації, прим.7(О)).

11. Адміністративні витрати (рядок 2130 форми 2)

	2020	2019
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(111 052)	(175 336)
Аудит та інші професійні послуги	(5 089)	(9 987)
Послуги охорони	(2 947)	(9 484)
Амортизація необоротних активів	(7 653)	(8 727)
Юридичні послуги	(1 850)	(5 476)
Витрати з ремонтів та технічного обслуговування	(3 611)	(5 230)
Інформаційно-технічні послуги	(1 526)	(4 950)
Оренда короткострокова та малоцінних активів	(1 634)	(4 502)
Витрати зі страхування	(2 518)	(1 895)
Комунальні послуги	(1 570)	(1 166)
Представницькі витрати та витрати на службові відрядження	(665)	(984)
Телекомунікаційні витрати	(635)	(491)
Інші адміністративні витрати	(4 690)	(7 468)
	(145 440)	(235 696)

12. Витрати на збут (рядок 2150 форми 2)

	2020	2019
(Збільшення) / зменшення очікуваних кредитних збитків	(727)	(219 277)
Витрати на зберігання	(104 271)	(185 661)
Транспортні витрати	(34 101)	(84 386)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(66 065)	(51 056)
Брокерські та агентські послуги	(38)	(9 784)
Витрати на просування продукції	(1 472)	(7 177)
Витрати на страхування	-	(1 158)
Інші збутові витрати	(1 053)	(5 405)
	(207 727)	(563 904)

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

	2020	2019
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом	-	82 375
Нараховані штрафні санкції до отримання	72 210	37 548
Вивільнення резерву та відновлення знецінених раніше авансів	17 546	-
Дохід за орендними договорами	4 263	4 698
Дохід від списання кредиторської заборгованості	105 717	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	2 273
Доходи від відновлення корисності активів	1 739	-
Інші операційні доходи	6 147	6 107
Всього інших операційних доходів	207 622	133 001
Втрати від знецінення іншої дебіторської заборгованості та виданих авансів	(43 972)	(58 185)
Втрати від знецінення та природного убутку запасів	(32 434)	(857 902)
Створення забезпечення під невиробниче вибуття запасів	(216)	(66 582)
Банківські комісії	-	(2 166)
Штрафи та пені	(10 917)	(108 129)
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом	(121 563)	-
Витрати на умовний ПДВ	(100 932)	-
Інші операційні витрати	(17 017)	(4 448)
Всього інших операційних витрат	(327 051)	(1 097 412)
Інші операційні доходи/(витрати), чисті	(119 429)	(964 411)

Втрати з курсових різниць у 2020 році виникли в результаті девальвації національної валюти України (див. примітку 35), у тому числі від курсової переоцінки кредитів, номінованих у іноземній валюті (примітка 26) - в сумі 112 793 тис.грн. (у 2019 році було 93 254 тис.грн. курсових доходів по кредитах).

Дохід від списання кредиторської заборгованості являє собою списану частину штрафних санкцій банку за несвоєчасні розрахунки по кредиту, які були визнані у складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2019 року (примітка 30).

Втрати від знецінення запасів за 2020 та 2019 роки включають в себе витрати на нарахування резерву під знецінення запасів, які знаходяться на відповідальному зберіганні у контрагентів, з якими існують судові спори, а також природний убуток запасів в межах встановлених в Групі норм.

Інші операційні витрати також включають втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій в сумі 334 тис.грн.

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

	2020	2019
Процентний дохід від надання товарних позик	18 265	43 281
Процентний дохід від розміщення коштів на депозит та за іншими фінансовими активами	23 898	13 105
Всього інших фінансових доходів	42 163	56 386
Фінансові витрати за кредитами та позиками	(87 906)	(405 585)
Фінансові витрати за орендними договорами	(3 774)	(7 679)
Всього інших фінансових витрат	(91 680)	(413 264)
Фінансові доходи, чисті	(49 517)	(356 878)

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:

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	9	167
Витрати / (дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	-	59 632
Витрати (дохід) з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	9	59 799

Ставка оподаткування, що застосовувалась у 2019 та 2020 роках, складає 18%.

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчились 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р.:

	2020	2019
Обліковий (збиток)/прибуток до оподаткування	(314 007)	(1 941 266)
Обліковий прибуток (збиток), який не є об'єктом оподаткування податком на прибуток	(7 420)	(47 225)
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18% (2018:18%)	(55 186)	(340 927)
Витрати / (доходи), що не включаються до складу валового фінансового результату	(18 813)	15 599
Невизнанні відстрочені податкові активи	74 008	385 127
Витрати з податку на прибуток	9	59 799

Відстрочені податки станом на 31.12.2020 р. включали:

	31 грудня 2020	Відображено у складі сукупного доходу	31 грудня 2019
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)			
Товари	95 586	(104 992)	200 578
Забезпечення	13 381	1 396	11 985
Основні засоби	-	(221)	221
Аванси видані	7 026	7 026	-
Кредити за амортизованою вартістю	-	(2 316)	2 316
Торгова та інша дебіторська заборгованість	93 321	9 151	84 170
Інші поточні зобов'язання	-	(19 184)	19 184
Інвестиції	60 374	-	60 374
Податкові збитки	669 627	183 148	486 479
Резерв під невизнані податкові активи	(939 315)	(74 008)	(865 307)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	-	-	-

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

Група не визнало відстрочені податкові активи у звітних періодах через значні операційні збитки та невизначеність щодо отримання оподаткованого прибутку в осяжному майбутньому, в рахунок якого можна було б використати такі податкові активи.

У зв'язку з цією невизначеністю сплачена раніше передплата з податку на прибуток в сумі 5 000 тис.грн. у 2020 році було переведено до складу довгострокової дебіторської заборгованості (примітка 18).

Відстрочені податки станом на 31.12.2019 р. включали:

	31 грудня 2019	Відображено у складі сукупного доходу	31 грудня 2018
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)			
Товари	200 578	152 173	48 405
Забезпечення	11 985	8 066	3 919
Основні засоби	221	28	193
Аванси видані	-	(1 913)	1 913
Кредити за амортизованою вартістю	2 316	(3 453)	5 769
Торгова кредиторська заборгованість	-	(1 055)	1 055
Торгова та інша дебіторська заборгованість	84 170	55 973	28 197
Інвестиції	60 374	(389 987)	450 361
Інші поточні зобов'язання	19 184	19 184	-
Податкові збитки	486 479	486 479	-
Резерв під невизнані податкові активи	(865 307)	(385 127)	(480 180)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	-	(59 632)	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 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
Надходження	931	544	-	163	1 638
Списання	-	(1 187)	(591)	(47)	(1 825)
На 31 грудня 2020 р.	133 299	4 044	20 703	3 355	161 401
Накопичена амортизація та знецінення					
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)
Амортизаційні нарахування	(1 727)	(1 013)	(4 259)	(404)	(7 403)
Амортизація списаних об'єктів	-	915	591	47	1 553
На 31 грудня 2020 р.	(8 330)	(2 986)	(10 258)	(1 587)	(23 161)
Залишкова вартість:					
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
На 31 грудня 2020 р.	124 969	1 058	10 445	1 768	138 240

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

Станом на 31.12.2020 р. Група мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 2 086 тис. грн. (2019: 1 728 тис. грн.).

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. Група не мала 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 складала 14 586 тис. грн. Станом на 31.12.2020 р. заборгованість за договорами фінансового лізингу була повністю погашена.

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 2020, були наступними:

	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість		
На 1 січня	2 376	1 281
Надходження	-	1 095
Списання	(247)	-
На 31 грудня	2 129	2 376
Накопичена амортизація та знецінення		
На 1 січня	(671)	(507)
Амортизаційні нарахування	(241)	(164)
Амортизація списаних об'єктів	247	-
На 31 грудня	(665)	(671)
Балансова вартість:		
На 1 січня	1 705	774
На 31 грудня	1 464	1 705

18. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040 форми 1)

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 включала:

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокова дебіторська заборгованість з ПДВ	5 533	8 295
Довгострокова дебіторська заборгованість з податку на прибуток	5 000	-
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	3 723	2 901
	14 256	11 196

19. Активи з права користування (рядок 1090 форми 1)

	2020	2019
Первісна вартість	-	-
На початок періоду	1 453	-
Надходження	535	1 453
Вибуття	(552)	-
На кінець періоду	1 436	1 453
Накопичений знос та знецінення	-	-
На початок періоду	(587)	-
Знос за період	(517)	(587)
Вибуття	501	-
На кінець періоду	(603)	(587)
Балансова вартість		
На початок періоду	866	-
На кінець періоду	833	866

Частину приміщень, що використовуються в діяльності, Група орендує. Відповідно, Група має активи у

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

формі права користування приміщенням. Рух активу з права використання наведений нижче:

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 малоцінних активів в сумі 1 634 тис.грн. (2019 рік: 4 502 тис.грн.) відображена безпосередньо у складі адміністративних витрат (примітка 11). Також не було оренди з гарантіями ліквідаційної вартості або оренди, яка ще не почалася, по якій у Групи були б зобов'язання.

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

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 включали наступне:

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові фінансові інвестиції:		
Інші фінансові інвестиції	845	1 179
	845	1 179

Станом на 31.12.2020 фінансові інвестиції включали інвестиції в ТОВ «КУА «Довіра» з часткою 9,5%, в ТОВ «Украгропродукт» з часткою 49%, а також в ТОВ "ГЛОБАЛ АГРО АЛЬЯНС" та ТОВ "ДЕЛЬПАН АРТ" з частками власності по 100%. Група класифікувала ці фінансові активи до категорії фінансових активів, які оцінюються за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності. Втрати від зменшення корисності в сумі 334 тис.грн. включені до інших витрат (примітка 13).

21. Грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції

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

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти в банках та касі	101 556	37 644
Короткострокові депозити з можливістю дострокового розірвання	11 944	-
	113 500	37 644

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

	31.12.2020	31.12.2019
Українська гривня	107 974	36 377
Швейцарський франк	3 962	1 189
Долар США	1 564	78
	113 500	37 644

21.2 Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 форми 1)

	31.12.2020	31.12.2019
Короткострокові депозити з можливістю дострокового розірвання	335 409	335 409
Очікувані кредитні збитки	(335 409)	(335 409)
	-	-

На 31.12.2020 року залишається неповерненим депозит в сумі 318 415 тис грн., який було розміщено в АТ «Радикал Банк». З 2015 року триває процес ліквідації банку, тому вірогідність повернення коштів є невисокою.

Зміни в очікуваних кредитних збитках з фінансових інвестицій включали:

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

	2020	2019
На початок року	(335 409)	(2 407 710)
Використано	-	2 072 301
На кінець року	(335 409)	(335 409)

22. Запаси (рядок 1100 форми 1)

	31.12.2020	31.12.2019
Засоби агрохімії	277 313	1 707 810
Сільськогосподарська продукція	772 695	1 222 131
Продукція переробки	58 900	46 799
Інші запаси	16 526	10 038
Мінус: Резерв знецінення запасів	(531 033)	(1 114 324)
	594 396	1 872 454

Станом на 31.12.2020 р. товари в обороті загальною вартістю 391 414 тис. грн. (договір застави №20-1ZZ0043 на суму 252 578 тис.грн (міндобрива) та договір застави №20-1ZZ0042 на суму 138 836 тис.грн (зерно) передано в заставу в якості забезпечення за відсотковими кредитами українських банків (Примітка 26) (2019 р.: 1 205 954 тис. грн. товарів).

На звітну дату вся товарна продукція предствалена за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву в сумі 531 033 тис.грн. на знецінення запасів, які знаходяться на території зони АТО, АР Крим, щодо яких Групою подано судові позови на відшкодування або чиста вартість реалізації яких зменшилась відповідно до експертного висновку (на 31.12.2019 року - 1 114 324 тис.грн).

Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж, склала на звітну дату 198 194 тис.грн. (на 31.12.2019 року- 1 860 891 тис.грн.)

Зміни у резерві на знецінення запасів включали:

	2020	2019
На початок року	(1 114 324)	(256 422)
Нараховано за рік	(22 578)	(857 902)
Відновлено зі складу резерву	1 739	-
Використано	604 130	-
На кінець року	(531 033)	(1 114 324)

23. Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 форми 1)

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари	459 807	395 977
Мінус: Очікувані кредитні збитки	(291 786)	(280 530)
	168 021	115 447

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 (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 2020 р. відповідно, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості визначається

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

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

	Балансова вартість станом на 31.12.2020	Очікувані кредитні збитки 31.12.2020	Балансова вартість станом на 31.12.2019	Очікувані кредитні збитки 31.12.2019
Не перевищує 30 днів	13 793	13	6 554	66
31-90 днів	151 395	10	303 427	209 791
91-120 днів	3 507	719	13 834	4 888
121-365 днів	129	61	12 754	6 377
більше 365 днів	290 983	290 983	59 408	59 408
Разом	459 807	291 786	395 977	280 530
Оціночний резерв під ОКЗ	X	(291 786)	x	(280 530)
Разом фінансові активи в складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)	168 021	x	115 447	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:

	2020	2019
На початок року	(280 530)	(92 497)
Нараховано за рік	(727)	(219 278)
Вплив зміни валютних курсів	(41 458)	-
Вивільнено резерву попередніх років	15 972	30 415
Використано резерва	-	830
Рекласифікація резерва	14 957	-
На кінець року	(291 786)	(280 530)

Частина знеціненої дебіторської заборгованості та створеного у 2019 році під неї резерву була рекласифікована до складу іншої дебіторської заборгованості (примітка 25) та до авансів виданих (примітка 24).

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

	31.12.2020	31.12.2019
Передплати за сільгосппродукцію	154 520	27 848
Передплата за страхування	17 531	7 512
Передплата за інші товари та послуги	53 389	47 333
Разом до знецінення	225 440	82 693
Резерв на знецінення	(39 032)	(35 630)
	186 408	47 063

Передплати за сільгосппродукцію на початок звітного періоду представлені форвардними контрактами під закупівлю зерна та по суті своїй є товарними позиками. Умови контрактів передбачають надання передплати сільгоспвиробникам в розмірі 50-100% від суми закупівлі та плату за її користування в залежності від кількості днів за ставкою в розмірі від 9% до 20% річних.

Передплата за інші товари та послуги на 31.12.2020 року включало в основному сплачені суми за договорами підяду 27 010 тис.грн (2019 рік: 21 140 тис.грн.), передплати за консультативні послуги 10 111 тис.грн. (2019 рік: 1 443 тис.грн.) та послуги з переробки зернових 6 670 тис.грн. (2019 рік: 6 667 тис.грн.).

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

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за претензіями	225 599	181 263
Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам по депозитах	688	88
Інша дебіторська заборгованість	15 927	23 750
	242 214	205 101
Мінус: Очікувані кредитні збитки	(226 662)	(201 309)
	15 552	3 792

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:

	2020	2019
На початок року	(201 309)	(78 714)
Нараховано за рік	(27 862)	(125 691)
Використано	15 790	3 096
Вивільнено резерв	40	-
Рекласифікація резерву	(13 321)	-
На кінець року	(226 662)	(201 309)

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).

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

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 кредити та позики включали:

	Валюта	Договірна ставка відсотка, %	31.12.2020	31.12.2019
Короткострокові кредити банків				
Забезпечені банківські кредити від українських банків	гривня	15,5% - 20,4%	153 203	429 178
Забезпечені банківські кредити від українського банку	долар США	7,6%	-	643 677
			153 203	1 072 855

Кредити станом на 31.12.2020 р. забезпечені заставою товарів в обороті (Прим. 22).

Сума невикористаних кредитних ліній станом на 31.12.2020 року складає 443 476 тис. грн. (2019: 0 тис. грн.).

Ефективна ставка відсотку по залученим кредитам склала у звітному році по кредиту у національній валюті 21,38%, а по валютному кредиту - 8,36%. (у 2019 році 27,07% та 8,68% відповідно)

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

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

До складу довгострокових зобов'язань віднесено зобов'язання за договорами оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 Оренда.

Група орендує приміщення та транспортні засоби у відповідності до договорів, укладених як правило на термін від 2 до 5 років, Група визнає відповідні права на використання активів та зобов'язання з оренди по всім договорам оренди приміщень та іншого майна, укладеним на строк понад 12 місяців, крім тих, справедлива вартість яких не перевищує встановлену межу суттєвості в розмірі 150 тисяч грн.

Витрати по оренді, визнані Групою, розкриті у примітках 11 та 14.

Зведена таблиця розрахунків за договорами оренди у звітному році показана далі.

Період	Борг на початок періоду	Придбання зобов'язань	Вибуття	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
2020	13 142	529	(75)	3 774	(16 493)	877
в т.ч. поточна частина	3 608					692
довгострокова частина	9 534					185

Застосована ставка дисконтування - 19,7%.

Інформація про номінальну та приведену вартість орендних договорів:

	Мінімальні платежі		Приведена вартість платежів	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
В межах 1 року	781	8 642	692	3 608
Від 1 до 5 років	199	18 426	185	9 534
Через 5 років				
Разом мінімальні орендні платежі	980	27 068	877	13 142
За вирахуванням фінансових витрат	(103)	(13 926)	-	-
Приведена вартість мінімальних орендних платежів	877	13 142	877	13 142

Застосована на кінець 2020 року ставка дисконтування - 15,3% (у 2019 році 19,7%).

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

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

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

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

Формування статутного капіталу Товариства було здійснено оплатою акцій первинної емісії через процедуру внесення від імені Держави облігацій внутрішньої державної позики в розмірі

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

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 2020 року не було затверджено (2019 та 2018: 90%).

В 2020 році Товариство та його дочірні компанії не сплачували обов'язкову суму прибутку у державний бюджет у зв'язку із збитковою діяльністю.

Також у зв'язку зі збитковою діяльністю, з результатів діяльності за 2020 та 2019 роки не було направлено коштів на поповнення резервного капіталу. В 2019 році резервний капітал було збільшено на 14 661 тис.грн. за рахунок прибутку за 2018 рік.

29. Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615 форми 1)

	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторська заборгованість за отримані послуги зберігання	19 852	38 492
Кредиторська заборгованість за будівельні матеріали	14 295	-
Кредиторська заборгованість за зернові культури	14 915	5 095
Кредиторська заборгованість за отримані послуги з переробки	4 061	1 290
Кредиторська заборгованість за отримані послуги з перевезення	592	239
Інша кредиторська заборгованість	3 672	2 446
	57 387	47 562

Середньорічна оборотність торгової кредиторської заборгованості за 2020 рік склала 9 днів (2019 р.: 8 днів).

30. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 форми 1)

	31.12.2020	31.12.2019
Поточні зобов'язання за нарахованими штрафами і пенями перед банком	-	106 576
Інші поточні зобов'язання	5 879	7 501
	5 879	114 077

31. Поточні забезпечення (рядок 1660 форми 1)

Поточні забезпечення Групи представлені наступним чином:

	Забезпечення з суми прибутку, належного до Державного бюджету України	Забезпечення за виплатами працівникам	Забезпечення під ПДВ з невиробничого вибуття запасів	Забезпечення під штрафи	Всього
Станом на 31.12.2018	23 794	21 802	-	-	45 596
Нарахування	-	22 377	66 582	-	88 959
Списання	-	-	-	-	-
Використання	(23 794)	(31 066)	-	-	(54 860)
Станом на 31.12.2019	-	13 113	66 582	-	79 695
Нарахування	-	8 022	216	10 801	19 039
Списання	-	-	-	-	-
Використання	-	(9 865)	(3 262)	-	(13 127)
Станом на 31.12.2020	-	11 270	63 536	10 801	85 607

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

Як було зазначено у примітці 22, частина запасів знаходяться поза контролем Групи та є предметом судових спорів. Оціночна сума пов'язаних з цим забезпечень на сплату податку на додану вартість складає 63 536 тис.грн (2019 рік: 66 582 тис.грн).

32. 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 держави Україна.

Балансові залишки за операціями із пов'язаними сторонами:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість та передплати видані	352	1 858
Позики надані та інша дебіторська заборгованість	-	27 555
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги та аванси отримані	(5 844)	(3 354)
Запаси, які зберігаються на відповідальному зберіганні	56	23 064
Грошові кошти та їх еквіваленти, що зберігаються у державних банках	106 328	262 667
Процентні кредити та позики	153 203	1 072 855

Позики та інша дебіторська заборгованість на 31.12.2020 року подані за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків в сумі 30 340 тис.грн, з яких 482 тис.грн. були включені до інших операційних витрат звітного періода (прим.13).

Операції із пов'язаними сторонами:

	2020	2019
Реалізація продукції та зернових культур	57 882	2 234
Отримання послуг та придбання товарів	(18 683)	(23 345)

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31.12.2020 р. ключовий управлінський персонал включає членів Правління у складі двох осіб. Загальна сума короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 6 402 тис. грн. (2019 р.: 11 737 тис. грн.) включена до адміністративних витрат звіту про сукупний дохід.

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 31.12.2020 р. Група має забезпечений кредит у АТ «Укрексімбанк» в гривнях (2019: забезпечений кредит у державному банку ПАТ «Укргазбанк» в гривнях та АТ «Укрексімбанк» в гривнях та доларах США) (Примітка 26).

33. 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

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

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 АТ «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 закупівлі зернових культур

З метою підтримки сільськогосподарського товаровиробника Групою розпочато форвардну програму закупівлі зернових врожаю 2021 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 АТ «Аграрний фонд» планує профінансувати агровиробників, має скласти 2 млрд гривень.

Станом на березень 2021 року законтраковано 79 297 тонн зернових на загальну суму 443 614 тис.грн., проавансовано на суму 305 241 тис.грн. Станом на аналогічний період 2020 року було законтраковано 26 602 тонн на суму 156 314 тис.грн., з яких було оплачено 39 449 тис.грн.

34. Виправлення та перерахунки

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року потребує уточнення.

Причинами послужили наступні обставини:

А) За результатами державного аудиту було збільшено забезпечення з ПДВ під невикористане вибуття запасів (примітка 31).

Б) Група рекласифікувала довгострокову частину дебіторської заборгованості з ПДВ у складі непоточних активів.

У зв'язку з вищенаведеним, Група відобразила такі коригування у Консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019:

Назва статті	Пояснення	Станом на 31.12.2019 (до коригувань)	Коригування	Станом на 31.12.2019 (перераховано)
Довгострокова дебіторська заборгованість	Б	2 901	8 295	11 196
Інші необоротні активи	Б	9 161	(8 295)	866
Поточні забезпечення		49 386	30 309	79 695
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(3 701 200)	(30 309)	(3 731 509)

Та у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік:

Назва статті	Пояснення	2019 рік (до коригувань)	Коригування	2019 рік (перераховано)
Інші операційні витрати	А	(1 067 103)	(30 309)	(1 097 412)
Чистий фінансовий результат		(1 970 756)	(30 309)	(2 001 065)

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

Вплив на розрахунок прибутку на акції:

	2019 рік (до коригувань)	2019 (перераховано)
Середньорічна кількість простих акцій, шт.	50 000	50 000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	(39 400)	(40 021)

35. 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 торговельну та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності, та займи. Група не здійснювала операції з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що виникають в ході діяльності Групи та джерел її фінансування.

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

Валютний ризик

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

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

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
31.12.2020 р.	28.2746	26.9575
31.12.2019 р.	23.6862	25.8546

Станом на дату затвердження цієї звітності національна валюта не зазнала суттєвих курсових змін щодо провідних світових валют. Так, курс долара США склав на поточну дату 27,96 грн.(-1,0%). Аналіз чутливості прибутку Групи до оподаткування до зміни курсу гривні до дол.США на 31.12.2020 наведено нижче:

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

	Сума фінансового інструменту	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 526	20 (5)	1 105 (276)
Торгова дебіторська заборгованість	86 707	20 (5)	17 341 (4 335)
Поточні фінансові зобов'язання	(998)	20 (5)	(200) 50
Загальний вплив зміни обмінного курсу	91 235	20 (5)	18 247 (4 562)

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

	Сума фінансового інструменту	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 267	20 (5)	253 (63)
Короткострокові кредити банків	(643 677)	20 (5)	(128 735) 32 184
Загальний вплив обмінного курсу	(642 410)	20 (5)	(128 483) 32 121

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

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, враховуючи зменшення облікових ставок НБУ упродовж 2020 року з 13,5% до 6%, при отриманні нових кредитів або позик чи перегляді існуючих зобов'язань зі зменшенням відсоткових ставок на 100 базисних пунктів на звітну дату призвела б до збільшення власного капіталу та зменшення збитку на 1 560 тис. грн на 31 грудня 2020 року (2019 - 10 652 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. 21.1), поточні фінансові інвестиції (Прим. 21.2) торгівельну дебіторську заборгованість (Прим. 23) та іншу дебіторську заборгованість (Прим. 25).

Максимальний кредитний ризик для Товариства складався з наступного:

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти та їх еквіваленти	113 500	37 644
Торгівельна дебіторська заборгованість	168 021	115 447
Інша дебіторська заборгованість	19 275	6 693
	300 796	159 784

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.

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

Керівництво вважає, що станом на 31.12.2020 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 2020 року дохід від реалізації Групи від одного контрагента становив 186 293 тис.грн. (2019: 751 407 тис.грн), або 8,4% (2019: 19%) від загальної суми доходу від реалізації.

Також протягом 2020 року Група здійснила закупки від одного контрагента в розмірі 96 040 тис. грн. або 13% від загального обсягу закупок.(2019: 1 227 335 або 35%)

Станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість від одного контрагента до вирахування резервів становила 246 562 тис. грн. або 54% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2019: 206 550 тис. грн. або 52%).

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за виданими авансами від одного контрагента до вирахування резервів становила 56 997 тис. грн. (2019: 15 163 тис. грн.) або 25% (2019: 18%) від загальної суми дебіторської заборгованості за виданими авансами.

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 31.12.2020 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	353	5 937	170 660	-	-	-	176 950
Орендні зобов'язання	-	197	584	199	-	-	980
Кредиторська та інша заборгованість	27 978	29 409	-	-	-	-	57 387
Інші зобов'язання	-	5 879	-	-	-	-	5 879
	28 331	41 422	171 244	199	-	-	241 196

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	10 837	-	27 068
Кредиторська та інша заборгованість	45 121	2 441	-	-	-	-	47 562
Інші зобов'язання	114 077	-	-	-	-	-	114 077
	1 051 275	211 231	6 380	7 589	10 837	-	1 287 312

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

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.

Фінансовий інструмент	Станом на 31.12.2019	Грошова зміна	Негрошова зміна			Станом на 31.12.2020
			Нарахування відсотків	Амортизація витрат по залученню кредиту	Інший рух	
Кредити банків (довгострокові та короткострокові) <i>в тому числі</i>	1 072 855	(1 083 672)	87 906	3 119	72 995	153 203
Тіло кредиту	1 060 405	(1 009 274)	-	-	105 393	156 524
Відсотки до сплати	12 450	(67 792)	87 906	-	(32 211)	353
Витрати по залученню кредиту	-	(6 606)	-	3 119	(187)	(3 674)
Зобов'язання з оренди	13 142	(16 493)	3 774	-	454	877
Інші поточні зобов'язання	33 441	(39 956)	-	-	6 588	73
Всього	1 119 438	(1 140 121)	91 680	3 119	80 037	154 153

Інформація про фінансові зобов'язання Групи на 31.12.2019 року:

Фінансовий інструмент	Станом на 31.12.2018	Грошова зміна	Негрошова зміна				Станом на 31.12.2019
			Нарахування відсотків	Амортизація витрат по залученню кредиту	Нарахування дивідендів за 2018 рік	Інший рух	
Кредити банків (довгострокові та короткострокові) <i>в тому числі</i>	2 565 719	(1 712 475)	288 832	116 754	-	(185 975)	1 072 855
Тіло кредиту	2 568 054	(1 392 649)	-	-	-	(115 000)	1 060 405
Відсотки до сплати	25 316	(301 525)	288 832	-	-	(173)	12 450
Витрати по залученню кредиту	(27 651)	(18 301)	-	116 754	-	(70 802)	-
Дивіденди до сплати	24 356	(132 757)	-	-	132 757	(24 356)	-
Зобов'язання з оренди	16 338	(12 296)	7 678	-	-	1 422	13 142
Всього	2 606 413	(1 857 528)	296 510	116 754	132 757	(208 909)	1 085 997

36. 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.

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

	31.12.2020	31.12.2019
Банківські кредити	153 203	1 072 855
Зобов'язання з оренди	877	13 142
Мінус: грошові коти та їх еквіваленти	(113 500)	(37 644)
Чисті зобов'язання	40 580	1 048 353
Власний капітал	1 021 752	1 335 640
Власний капітал і чисті зобов'язання	1 062 332	2 383 993
Коефіцієнт фінансового важеля	3,82%	43,97 %

37. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 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 якими 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 дату.

(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.

38. Події після звітного періоду

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, щоб могли б вплинути на дану консолідовану фінансову звітність. Разом з тим, мали місце обставини, які впливатимуть на подальшу діяльність Групи

З метою стимулювання сільськогосподарського виробництва, у лютому 2021 року було підписано та оприлюднено зміни до Податкового кодексу України щодо зниження ставки податку на додану вартість з 20% до 14% за операціями з постачання та ввезення на територію України деяких видів сільськогосподарської продукції, зокрема: великої рогатої худоби, свиней, молока незбираного, пшениці та жита, ячменю, вівса, кукурудзи, соєвих бобів, цукрових буряків, насіння льону, свиріпи або ріпаку, соняшнику та інших олійних культур. За очікуванням керівництва Товариства, ця обставина матиме позитивний вплив на стан ліквідності та результати діяльності Групи.

39. Затвердження звітності

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Товариства 16 квітня 2021 року.

В.о.Голови Правління

Директор фінансового департаменту-
Головний бухгалтер



Банчук Б.М.

Ткачук Ю.В.