

ТОВ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
разом із Звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

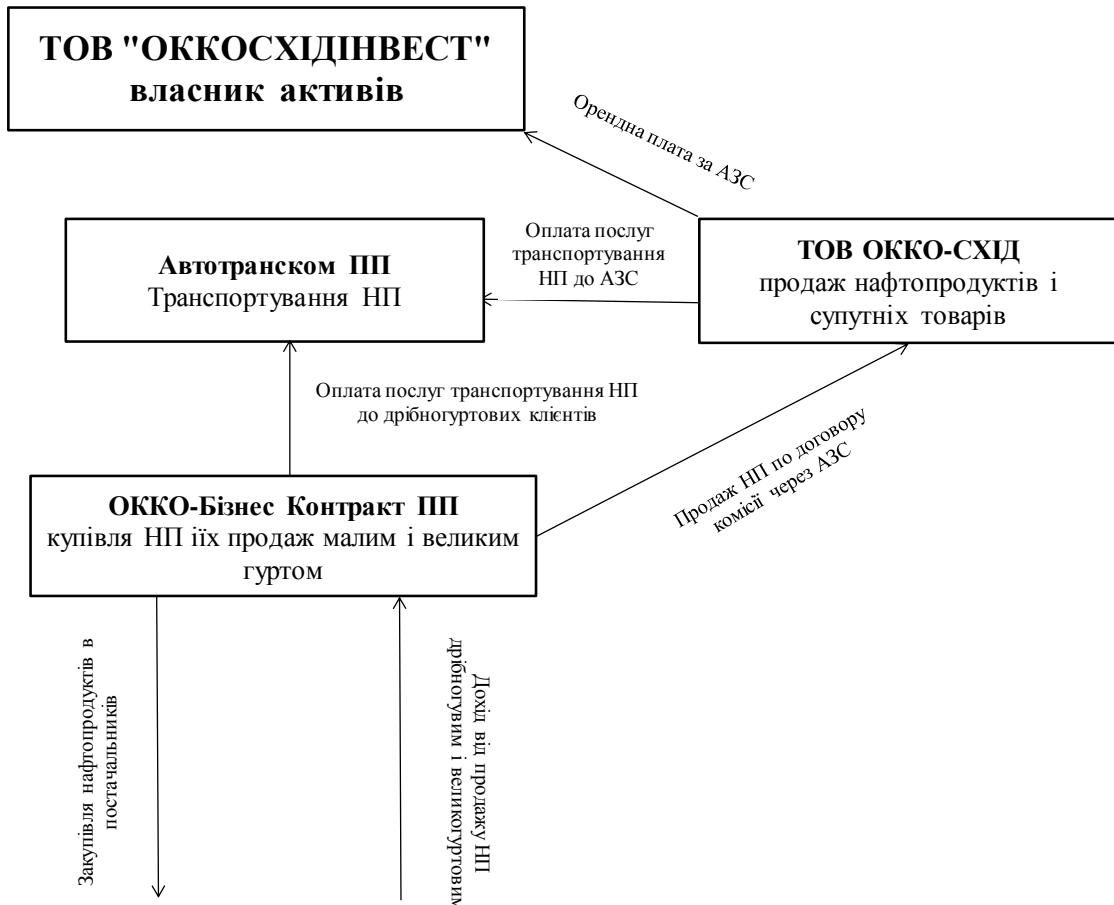
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЇ ТОВ «ОККО-СХІД» ЗА 2019 РІК.....	(a) - (d)
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	(A)
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	(i) - (v)
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2019 року.....	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2019 рік.....	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2019 рік	5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2019 рік.....	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2018 рік.....	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	9
1. Інформація про Компанію	9
2. Операційне середовище, економічні умови та припущення про безперервність діяльності.....	9
3. Основи підготовки фінансової звітності.....	9
4. Основні положення облікової політики.....	13
5. Зміни в обліковій політиці та примітках	22
6. Доходи і витрати.....	23
7. Податок на прибуток (статті 1045, 1500 та 2300).....	25
8. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610)	26
9. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)	26
10. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125 та 1155).....	27
11. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1145).....	28
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)	28
13. Інші оборотні активи (стаття 1190)	28
14. Власний капітал (стаття 1400 та 1420).....	28
15. Кредити та позики (статті 1600 та 1645).....	29
16. Торгова кредиторська заборгованість (стаття 1615)	29
17. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)	29
18. Доходи майбутніх періодів (Договірні поточні зобов'язання) (стаття 1665).....	30
19. Поточні забезпечення (стаття 1660).....	30
20. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690).....	30
21. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	30
22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	30
23. Операції з пов'язаними сторонами.....	33
24. Події після звітної дати.....	34

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЇ ТОВ «ОККО-СХІД»
ЗА 2019 РІК**

1. Опис діяльності

Основним видом діяльності ТОВ "ОККО-СХІД" є роздрібна торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом та подібними продуктами, а також супутніми товарами через мережу АЗС під брендом «ОККО». На кінець 2019 року в експлуатації компанії перебувало 45 автозаправних комплекси (АЗС), що територіально розташовані на Сході України (Дніпропетровська, Запорізька, Донецька, Луганська області).

На схемі грошових потоків відображено місце компанії ТОВ "ОККО-СХІД" в операційній діяльності, пов'язаній з закупівлею, транспортуванням та реалізацією нафтопродуктів для кінцевого споживача.



Основний вид діяльності компанії за КВЕД: 47.30 Роздрібна торгівля паливом.

2. Місія та цінності компанії

Місія та цінності компанії співпадають із місією та цінностями одного із акціонерів компанії, а саме групи компаній «Концерну Галнафтогаз» і відображені у консолідованому звіті про управління групи компаній «Концерн Галнафтогаз»

3. Сфера діяльності підприємства за географічним розташуванням

АЗК, які орендує компанія знаходяться на території Донецької, Дніпропетровської, Луганської, Запорізької областей. Станом на кінець 2019 року операційна діяльність компанії представлена роботою 25 АЗС в Дніпропетровській, 10 АЗС в Запорізькій, 9 АЗС Донецькій та 1 АЗС в Луганській областях, діючі АЗС зображені оранжевим кольором, а червоним – АЗС на непідконтрольній території.



4. Інформація про продукцію та послуги, що виробляється/надаються підприємством

Компанія здійснює продаж нафтопродуктів різних марок:

- для дизельних двигунів у зимовий період підприємство пропонує ДП Євро (ДП-3-Євро5-В0), призначене для використання при температурі повітря від 5°C до -20°C та Pulls Diesel Арктика (Pulls-ДП-Арк-Євро5-В0) для використання при температурі повітря від -20°C до -40°C;
- для бензинових двигунів з 16 листопада по 15 березня пропонує пальне з вищим тиском насиченої пари призначене для використання у зимовий період.

Для своїх клієнтів компанія також пропонує преміальні види пального.

Pulls 95 – покращене пальне від європейських виробників з миючими, захисними властивостями та високоефективним модифікатором тертя. Відповідає сучасним стандартам якості пального та вимогам екологічного стандарту ЄВРО 5.

Основні переваги продукту :

- зменшення витрат пального;
- зростання потужності двигуна;
- чистота паливної системи;
- збільшення ресурсу двигуна;
- збереження екології

Pulls Diesel – покращене дизельне пальне від європейських виробників з підвищеним цетановим числом до 55 (51 у зимовий період) з миючими, захисними властивостями та ефектом піногасіння. Відповідає сучасним стандартам якості пального та вимогам екологічного стандарту ЄВРО 5.

Основні переваги продукту :

- зменшення витрат пального;
- зростання потужності двигуна;
- чистота паливної системи;
- збільшення ресурсу двигуна;
- збереження екології;
- полегшення холодного старту;
- зменшення шуму роботи двигуна.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на кінець 2019 року кількість працівників компанії становить 879 осіб.

Кадрова політика компанії ТОВ «ОККО-СХІД» здійснюється у відповідності до політики компанії АТ «Концерн Галнафтогаз», яка у сфері трудових відносин ґрунтується на неухильному дотриманні національного законодавства про працю і міжнародних стандартів прав людини, а також на Кодексі корпоративного управління, ухваленому у 2008 році, й Кодексі корпоративної етики, ухваленому у 2014 році.

У компанії створено сприятливі умови й рівні можливості для професійного й особистого розвитку всіх працівників. Не допускаються жодні прояви прямої чи непрямой дискримінації за гендерною, релігійною, національною, віковою чи будь-якою іншою ознакою. Компанія не використовує дитячу чи нелегальну працю. Усі працівники компанії працевлаштовані офіційно.

Встановлення справедливих та уніфікованих стандартів оплати праці персоналу є одним із пріоритетів HR-політики ТОВ «ОККО-СХІД» відповідно до особливостей оцінки та винагороди персоналу в компанії АТ «Концерн Галнафтогаз». У 2019 році компанією ТОВ «ОККО-СХІД» було нараховано працівникам 88 597 тис. грн, що на 21 294 тис. грн, або на 32% більше, ніж за аналогічний період попереднього року.

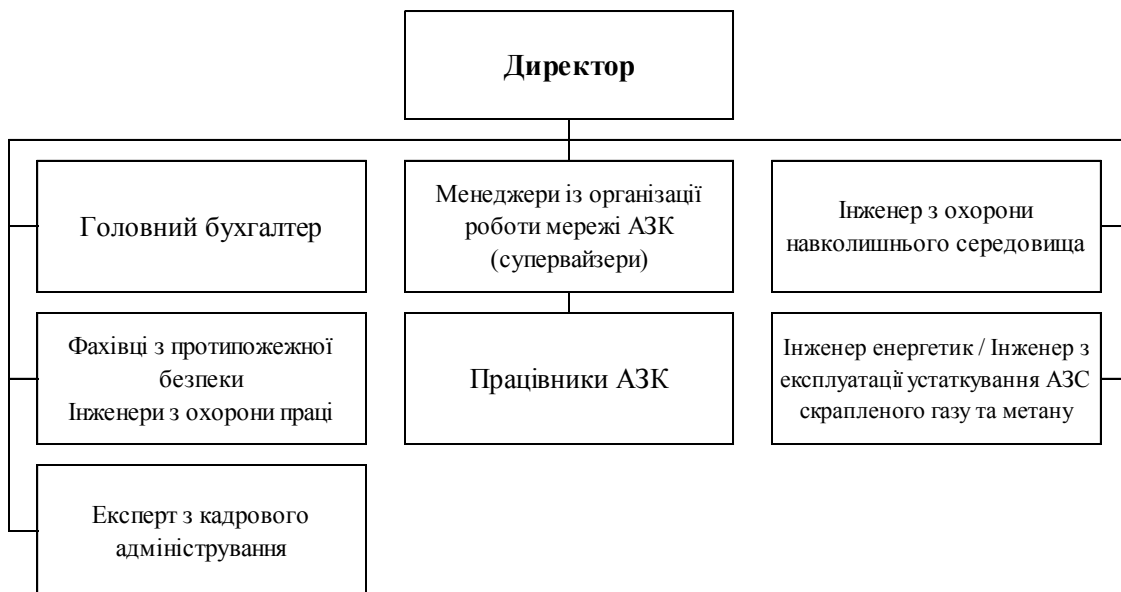
Кадрова політика ТОВ «ОККО-СХІД» спрямована на довготривалу співпрацю з усіма членами команди, тому компанія пропонує своїм співробітникам широкий спектр навчальних програм, оскільки висококваліфіковані й мотивовані до постійного саморозвитку працівники є істотною конкурентною перевагою будь-якого бізнесу.

Систематично компанією проводиться робота по виявленню фактів зловживань, шахрайства та корупції як з боку працівників компанії, так і зовнішніх контрагентів, оскільки ділові партнери компанії обираються згідно з критеріями, які базуються на прозорості діяльності, конкурентності, якості товарів, робіт і послуг та надійності.

Значну увагу компанія приділяє створенню умов для того, щоб і працівники, і клієнти почувалися максимально захищено й комфортно на всіх об'єктах мережі ОККО. Тому питання безпеки життєдіяльності й ведення бізнесу перебувають у компанії під постійним контролем.

Більш детальна інформація щодо кадрової політики та інших соціальних аспектів діяльності ТОВ «ОККО-СХІД» наведено у консолідованому звіті групи компанії АТ «Концерн Галнафтогаз».

6. Організаційно-управлінська структура підприємства / корпоративне управління



Перелік засновників (учасників) юридичної особи:

- ЕСВІАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД. Адреса засновника: 10 Діомідоус стріт, Альфамега Акрополіс Білдінг, 3-й поверх, офіс 401,2024, Нікосія, Кіпр. Розмір внеску до статутного капіталу: 7 972 702,65 грн;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПРОМХОЛДІНГ». Код ЄДРПОУ засновника: 42755039. Адреса засновника: 79056, Львівська обл., м. Львів, Личаківський район, вул. Пластова, буд. 1. Розмір внеску до статутного капіталу: 797,35 грн.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер): Антонов Віталій Борисович, Україна, Київська обл., Обухівський р-н, смт Козин, вул. Старокиївська, 63/75.

7. Активи та зобов'язання

На кінець 2019 року сукупні активи компанії становили 1 561 226 тис. грн. У порівнянні з 2018 роком даний показник зріс на 62%.

Дебіторська заборгованість компанії на кінець року становила 711 880 тис. грн.

8. Фінансові інвестиції, дослідження та інновації в компанії

У 2019 році в результаті проведення інвестиційної діяльності було витрачено 508 933 тис. грн.

9. Екологічні аспекти

Керівництво і персонал підприємства повною мірою усвідомлюють важливість і необхідність впровадження технологій з мінімальним впливом на довкілля. Екологічна політика підприємства спрямована на забезпечення ефективного використання та збереження природних ресурсів.

Позиція компанії стосовно збереження довкілля не відрізняється від екологічної політики групи компанії АТ «Концерн Галнафтогаз».

Детальніше основні засади екологічної політики компанії висвітлені у консолідованому звіті про управління групи компаній «Концерну Галнафтогаз».

10. Політика управління ризиками, перспективи розвитку компанії

В умовах невизначеності вітчизняної економіки компанією розроблена низка заходів для боротьби з ризиками різного характеру.

Детальніше основні засади політики щодо управління ризиками, інформація про перспективи подальшого розвитку підприємства будуть повністю відображені у консолідованому звіті про управління групи компаній «Концерну Галнафтогаз».



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках (i) – (v) Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ОККО-СХІД» (далі - «Компанія»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 1 по 35, була затверджена та підписана 30 листопада 2020 року від імені Керівництва Компанії:



Головний бухгалтер
Дорош Ю.Р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Директору ТОВ «ОККО-СХІД»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОККО-СХІД» (надалі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і 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» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Перехід на МСФЗ та складання першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ

Згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV, Компанія відповідає критеріям підприємства, що становить суспільний інтерес (через її розмір), що вимагає складання першого повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ на 31 грудня 2019 року і за рік, що закінчився вказаною датою. До 2019 року Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Управлінський персонал склав перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився вказаною датою. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вимагає від компаній проведення коригувань до фінансової звітності при переході на МСФЗ, а також розкриття звірок (узгодження), які надають достатню інформацію для того, щоб користувачі могли зрозуміти сутність цих коригувань та спеціальних звірок власного капіталу за МСФЗ. Тому ми вважаємо, що це питання було одним з найсуттєвіших під час проведення нашого аудиту.

Ми виконали наступні процедури:

- Ми проаналізували облікову політику, розроблену Компанією згідно з вимогами МСФЗ, з огляду на вимоги МСФЗ 1.
- Ми проаналізували сутність коригувань проведених на дату переходу на МСФЗ та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
- Ми перевірили математичну правильність коригувань, пов'язаних з переходом на МСФЗ.
- Ми проаналізували розкриття інформації, складені Компанією стосовно звірок (узгоджень), що вимагаються МСФЗ 1.

Ефекти першого застосування МСФЗ розкриті в примітці 3 до фінансової звітності.

Вплив першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Компанія орендує автозаправні комплекси, іншу нерухомість та обладнання. Договори оренди укладені на різні терміни і на різних умовах.

Ми вважаємо це питання є одним з найбільш значущих питань для аудиту, оскільки застосування даного стандарту мало значний вплив на показники звітності Компанії, а також оскільки при застосуванні даного стандарту потрібні значні судження при оцінці термінів оренди і визначенні ставок дисконтування.

Ми виконали наступні процедури:

- Ми провели аналіз облікової політики Компанії щодо застосування МСФЗ 16, а також розглянули підхід, використаний Компанією для оцінки ефекту переходу на МСФЗ 16;
- Ми проаналізували ключові допущення і судження управлінського персоналу, в тому числі використовуваних при визначенні термінів оренди і ставок дисконтування;
- Ми на вибірковій основі порівняли вхідні дані, використані для розрахунку суми активів, представлених правом користування, і пов'язаних з ними зобов'язань з даними відповідних договорів оренди та проаналізували алгоритми розрахунків;
- Ми провели процедури щодо повноти реєстрів обліку активів і зобов'язань з оренди, шляхом порівняння з реєстром договорів, як на дату переходу, так і на кінець звітного періоду;
- Ми оцінили розкриття, наведені у звітності відповідно до вимог МСФЗ 16.

Інформація про облікову політику та ефекти першого застосування МСФЗ 16 представлена в примітках 3,4 та 5. Інформація про активи у вигляді права користування та пов'язаних з ними зобов'язань, представлено в примітці 8 до фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 23 до фінансової звітності, в якій йдеться про суттєву концентрацію операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії.

Ми звертаємо увагу на примітку 24 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію щодо поширення в світі коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19), яка визнана ВООЗ пандемією 11 березня 2020 р. У зв'язку з цим КМУ було запроваджено карантин та інші обмежувальні заходи, спрямовані на протидію поширення інфекції в Україні. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність Компанії, та їх вплив може бути суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти.

Нашу думку не було модифіковано з цих питань.

Інші питання

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року є першою фінансовою звітністю, яка підлягала обов'язковому аудиту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 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

Щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Наводимо додаткову інформацію, яка передбачена пунктом 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017р. №2258-VIII (далі – Закон).

Протоколом Загальних зборів учасників №39/20 від 09.03.2020 р. погоджено пропозицію Директора Компанії призначити нас на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2019 рік.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» з урахуванням повторних призначень становить один рік.

В розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог підпункту 3 пункту 4 статті 14 Закону.

В результаті проведення нами аудиторських процедур в межах аудиту фінансової звітності нами не виявлено порушень пов'язаних із шахрайством.

Хоча існує юридична вимога створити аудиторський комітет або покласти відповідні функції на ревізійну комісію або наглядову раду, на дату нашого звіту аудиторський комітет (або його аналог) не було створено. В результаті, наш додатковий звіт для аудиторського комітету було представлено Директору Компанії і наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

В 2019 році ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» не надавало Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень наведено в розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Юлія Бачинська.

Ключовий партнер з аудиту



Ю. М. Бачинська

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101154
м. Івано-Франківськ, 30 листопада 2020 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-СЕРВІС ІНК». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:13659226. Юридична адреса: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovuj-audyt-finansovoi-zvitnosti/> та розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovuj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (в тисячах гривень)

Підприємство:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»	Дата (рік, місяць, число)	2019 12 31
Територія:	Львівська область	за ЄДРПОУ	37776078
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	4610137200
Вид економічної діяльності:	Роздрібна торгівля паливом	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників:	689	за КВЕД	47.30
Адреса: Україна, Львівська обл., Сколівський р-н, смт. Славське, вул. І. Франка, буд. 14А			
Одиниця виміру: тисяч гривень без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
 НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	1 січня 2018 року	На початок звітного періоду (31 грудня 2018 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2019 року)	Примітка
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	-	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	
Основні засоби:	1010	115 989	91 829	359 399	8
первісна вартість	1011	115 989	198 029	477 152	
знос	1012	-	(106 200)	(117 753)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	20 060	9 568	4 399	7
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	
Усього за розділом I	1095	136 049	101 397	363 798	
II. Оборотні активи					
Запаси:	1100	22 625	27 944	27 847	9
виробничі запаси	1101	3 155	3 030	3 561	
товари	1104	19 470	24 914	24 286	
Векселі одержані	1120	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	116 120	174 726	179 482	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	137 129	242 673	2 077	
з бюджетом	1135	128	106	1 999	
у тому числі з податку на прибуток	1136	11	11	900	
з нарахованих доходів	1140	-	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	352 571	399 493	416 391	11
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	57	250	532 398	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 495	26 289	37 004	12
Витрати майбутніх періодів	1170	35	61	72	
Інші оборотні активи	1190	2 012	544	158	13
Усього за розділом II	1195	655 172	872 086	1 197 428	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
БАЛАНС	1300	791 221	973 483	1 561 226	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	1 січня 2018 року	На початок звітного періоду (31 грудня 2018 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2019 року)	Примітка
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 974	7 974	7 974	14
Капітал в дооцінках	1405	–	–	–	
Додатковий капітал	1410	–	–	–	
Емісійний дохід	1411	–	–	–	
Резервний капітал	1415	–	–	–	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(92 604)	(45 461)	33 149	14
Неоплачений капітал	1425	–	–	–	
Вилучений капітал	1430	–	–	–	
Неконтрольована частка	1490	–	–	–	
Усього за розділом I	1495	(84 630)	(37 487)	41 123	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	–	–	–	
Довгострокові кредити	1510	–	–	–	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	90 993	12 577	222 236	8
Довгострокові забезпечення	1520	–	–	–	
Цільове фінансування	1525	5	3	3	
Усього за розділом II	1595	90 998	12 580	222 239	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити	1600	–	–	346 868	15
Векселі видані	1605	–	–	–	
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	24 996	97 438	203 240	8
товари, роботи, послуги	1615	120 006	316 126	195 707	16
розрахунками з бюджетом	1620	1 419	952	978	
у тому числі з податку на прибуток	1621	–	–	–	
розрахунками зі страхування	1625	703	942	1 220	
розрахунками з оплати праці	1630	2 822	3 718	4 772	
одержаними авансами	1635	–	–	–	
розрахунками з учасниками	1640	–	–	–	
із внутрішніх розрахунків	1645	614 032	559 210	481 984	17
Поточні забезпечення	1660	5 764	8 002	11 159	19
Доходи майбутніх періодів	1665	25	4	27 015	18
Інші поточні зобов'язання	1690	15 086	11 998	24 921	20
Усього за розділом III	1695	784 853	998 390	1 297 864	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та компаніями вибуття					
	1700	–	–	–	
БАЛАНС	1900	791 221	973 483	1 561 226	



Головний бухгалтер
Дорош Ю.Р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (в тисячах гривень)

Підприємство:
 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Дата (рік місяць число)
 за ЄДРПОУ

2019 12 31
37776078

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 ЗА 2019 РІК**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 839 302	693 870	6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 209 479)	(215 675)	6
Валовий:				
прибуток	2090	629 823	478 195	
збиток	2095	–	–	
Інші операційні доходи	2120	1 979	2 561	6
Адміністративні витрати	2130	(129 106)	(100 160)	6
Витрати на збут	2150	(380 740)	(261 407)	6
Інші операційні витрати	2180	(14 706)	(2 448)	6
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	107 250	116 741	
збиток	2195	–	–	
Дохід від участі в капіталі	2200	–	–	
Інші фінансові доходи	2220	10	2	
Інші доходи	2240	80 759	6 542	6
Фінансові витрати	2250	(91 940)	(65 651)	6
Втрати від участі в капіталі	2255	–	–	
Інші витрати	2270	–	–	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	96 079	57 634	
збиток	2295	–	–	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(17 469)	(10 491)	7
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	78 610	47 143	
збиток	2355	–	–	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	–	–	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–	
Накопичені курсові різниці	2410	–	–	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих, спільних та дочірніх підприємств	2415	–	–	
Інший сукупний дохід	2445	–	–	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	–	–	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	–	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	–	–	
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	78 610	47 143	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (в тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
Матеріальні затрати	2500	15 757	13 363	
Витрати на оплату праці	2505	88 597	67 303	
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 852	14 964	
Амортизація	2515	181 038	106 200	
Інші операційні витрати	2520	219 308	162 185	
Разом	2550	524 552	364 015	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
Середньорічна кількість простих акцій	2600	–	–	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	–	–	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	–	–	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	–	–	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	–	–	



Головний бухгалтер
Дорош Ю.Р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

Підприємство:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Дата (рік місяць число)

2019 | 12 | 31

за ЄДРПОУ

37776078

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА 2019 РІК**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 642 548	2 488 639
Повернення податків і зборів	3005	–	175
у тому числі податку на додану вартість	3006	–	–
Цільового фінансування	3010	–	–
Отримання субсидій, дотацій	3011	–	–
Отримання авансів від покупців і замовників	3015	–	–
Повернення авансів	3020	367 407	4 072
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10	2
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	61	10
Надходження від операційної оренди	3040	1 216	568
Надходження від роялті, авторських винагород	3045	–	–
Інші надходження	3095	1 954	70 645
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 625 746)	(1 890 514)
Праці	3105	(69 934)	(52 779)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 163)	(14 489)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(46 550)	(45 971)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13 188)	–
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 863)	(23 788)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	–	–
Авансів	3135	(295 942)	(256 732)
Повернення авансів	3140	(33 099)	–
Цільових внесків	3145	–	–
Інші витрачання	3190	(2 347)	(12 475)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	920 415	291 151
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	–	–
необоротних активів	3205	–	–
Надходження від отриманих:			
відсотки отримані	3215	–	–
дивіденди отримані	3220	–	–
Надходження від деривативів	3225	–	–
Надходження від погашення позик	3230	–	78 074
Інші надходження	3250	–	–
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(508 933)	(481)
необоротних активів	3260	–	(18)
Виплати за деривативами	3270	–	–
Витрачання на надання позик	3273	(60 155)	(144 211)
Інші платежі	3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(569 088)	(66 636)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	–	–
Отримання позик	3305	–	56 258
Інші надходження	3340	–	–
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	–	–
Погашення позик	3350	(102 379)	–
Сплату дивідендів	3355	–	–
Витрати на сплату відсотків	3360	(86 913)	(173 168)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	–	–
Інші платежі	3390	(149 905)	(105 985)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(339 197)	(222 895)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	12 130	1 620
Залишок коштів на початок року	3405	26 289	24 495
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 415)	174
Залишок коштів на кінець року	3415	37 004	26 289



Головний бухгалтер

Дорош Ю.Р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (в тисячах гривень)

Підприємство ТОВ «ОККО-СХІД»

Дата (рік, місяць, число) **2019 | 12 | 31**
 Код за ЄДРПОУ **37776078**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 ЗА 2019 РІК**

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	7 974	–	–	–	(45 461)	–	–	(37 487)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	7 974	–	–	–	(45 461)	–	–	(37 487)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	78 610	–	–	78 610
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
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	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом змін в капіталі	4295	–	–	–	–	78 610	–	–	78 610
Залишок на кінець року	4300	7 974	–	–	–	33 149	–	–	41 123


 Керівник
 Максимець Р.Я.


 Головний бухгалтер
 Дорош Ю.Р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

Підприємство ТОВ «ОККО-СХІД»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2019 12 31	2019 12 31
Код за ЄДРПОУ	37776078

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2018 РІК**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	7 974	-	-	-	(92 604)	-	-	(84 630)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 974	-	-	-	(92 604)	-	-	(84 630)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	47 143	-	-	47 143
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	47 143	-	-	47 143
Залишок на кінець року	4300	7 974	-	-	-	(45 461)	-	-	(37 487)



Головний бухгалтер
Дорощ Ю.Р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію

ТОВ «ОККО-СХІД» (далі «Компанія») – товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване 16 червня 2011 р. відповідно до законодавства України. Основним видом діяльності Компанії є роздрібна торгівля пальним у ролі комісiонера та роздрібна торгівля споживчими товарами та послугами на автозаправних станціях. Середня кількість співробітників Компанії становила 689 осіб у 2019 році (2018 рік 637 осіб; 2017 рік: 676).

Зареєстрований офіс знаходиться за адресою: Україна, Львівська обл., Сколівський р-н, смт. Славське, вул. І. Франка, буд. 14А. Основне місце ведення діяльності Компанії є території Донецької, Дніпропетровської, Луганської, Запорізької областей, де знаходяться орендовані Компанією автозаправні комплекси (надалі – АЗК).

2. Операційне середовище, економічні умови та припущення про безперервність діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014-2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні, судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

Початок 2020 року характеризувався поширенням коронавірусу COVID-19. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією. Поширення якої має несприятливий вплив на економічну активність у світі.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати впливу вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший непрогнозований вплив пандемії, негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Дана фінансова звітність складена на базі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

3. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність та перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складена відповідно до МСФЗ, у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Компанія готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі – «НП(с)БО»). Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Компанія обрала 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою є першою фінансовою звітністю Компанії за МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності. Вплив першого застосування МСФЗ та узгодження з попередньою звітністю за НП(с)БО описано нижче в цій примітці.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

від 7 лютого 2013 року №73 (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до МСФЗ в діючій редакції затвердженій РМСБО станом на 31 грудня 2019 року.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків де вказано інше.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною відповідно до МСФЗ. За періоди по 31 грудня 2018 року включно, Компанія складала фінансову звітність відповідно до НП(с)БО. Фінансова звітність включає вхідний баланс станом на 1 січня 2018 року, що є датою переходу Компанії на МСФЗ. У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності, складеної за НП(с)БО станом на 1 січня 2018 року, а також за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

Компанія не використовувала винятки, передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», окрім звільнень з оренди. Компанією використано модифікований ретроспективний підхід на 1 січня 2018 року згідно МСФЗ 16 «Оренда», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу на МСФЗ):

	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р.
АКТИВ					
I. Необоротні активи					
Основні засоби	A	1010	-	115 989	115 989
первісна вартість	A	1011	-	115 989	115 989
знос	A	1012	-	-	-
Відстрочені податкові активи	K	1045	19 424	636	20 060
Усього за розділом I		1095	19 424	116 625	136 049
II. Оборотні активи					
Запаси	Є	1100	23 038	(413)	22 625
виробничі запаси	Є	1101	3 538	(383)	3 155
товари	Є	1104	19 500	(30)	19 470
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	B, Є	1130	165 091	(27 962)	137 129
з бюджетом	B	1135	1 210	(1 082)	128
із внутрішніх розрахунків	B, B	1145	374 354	(21 783)	352 571
Інші оборотні активи	B, Г	1190	5 870	(3 858)	2 012
Усього за розділом II		1195	710 271	(55 098)	655 172
Баланс		1300	729 695	61 526	791 221
ПАСИВ					
I. Власний капітал					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	B, Є	1420	(87 912)	(4 692)	(92 604)
Усього за розділом I		1495	(79 938)	(4 692)	(84 630)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Довгострокові кредити	D	1510	474 737	(474 737)	-
Інші довгострокові зобов'язання	A	1515	-	90 993	90 993
Довгострокові забезпечення	E	1520	4 589	(4 589)	-
Усього за розділом II		1595	479 331	(388 333)	90 998

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (в тисячах гривень)

	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р.
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	A	1610	–	24 996	24 996
товари, роботи, послуги	Є	1615	119 504	502	120 006
за одержаними авансами	Г, З	1635	30	(30)	–
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Д, Г	1645	142 413	471 619	614 032
Поточні забезпечення	Е	1660	–	5 764	5 764
Доходи майбутніх періодів	З	1665	–	25	25
Інші поточні зобов'язання	В	1690	63 411	(48 325)	15 086
Усього за розділом III		1695	330 302	454 551	784 853
Баланс		1900	729 695	61 526	791 221

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року:

	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 р.
АКТИВ					
I. Необоротні активи					
Основні засоби	A	1010	–	91 829	91 829
первісна вартість	A	1011	–	198 029	198 029
знос	A	1012	–	(106 200)	(106 200)
Відстрочені податкові активи	K	1045	8 677	891	9 568
Усього за розділом I		1095	8 677	92 720	101 397
II. Оборотні активи					
Запаси	Є	1100	28 719	(775)	27 944
виробничі запаси	Є	1101	3 852	(822)	3 030
товари	Є	1104	24 867	47	24 914
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			–		
за виданими авансами	В, Є	1130	291 490	(48 817)	242 673
з бюджетом	Б	1135	1 188	(1 082)	106
із внутрішніх розрахунків	Б, В	1145	416 568	(17 075)	399 493
Інші оборотні активи	Б, Г	1190	4 998	(4 454)	544
Усього за розділом II		1195	944 289	(72 203)	872 086
Баланс		1300	952 966	20 517	973 483
ПАСИВ					
I. Власний капітал					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Б, Є	1420	(41 260)	(4 201)	(45 461)
Усього за розділом I		1495	(33 286)	(4 201)	(37 487)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Довгострокові кредити	Д	1510	524 535	(524 535)	–
Інші довгострокові зобов'язання	A	1515	–	12 577	12 577
Довгострокові забезпечення	Е	1520	6 549	(6 549)	–
Усього за розділом II		1595	531 087	(518 507)	12 580
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	A	1610	–	97 438	97 438
товари, роботи, послуги	Є	1615	317 821	(1 695)	316 126
за одержаними авансами	Г, З	1635	4	(4)	–
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Д	1645	54 515	504 695	559 210
Поточні забезпечення	Е	1660	–	8 002	8 002
Доходи майбутніх періодів	З	1665	–	4	4
Інші поточні зобов'язання	В, Г	1690	77 213	(65 215)	11 998
Усього за розділом III		1695	455 165	543 225	998 390
Баланс		1900	952 966	20 517	973 483

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (в тисячах гривень)

Узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО за 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ за 2018 р.	Згідно з МСФЗ за 2018 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	М	2000	767 747	(73 877)	693 870
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	М	2050	(221 627)	5 952	(215 675)
Валовий прибуток		2090	546 120	(67 925)	478 195
Інші операційні доходи	Б, Л	2120	2 705	(144)	2 561
Адміністративні витрати	М	2130	(158 104)	57 944	(100 160)
Витрати на збут	М	2150	(290 597)	29 190	(261 407)
Інші операційні витрати	Б, Л	2180	(3 127)	679	(2 448)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	96 997	19 744	116 741
Дохід від участі в капіталі		2200			–
Інші фінансові доходи		2220		2	2
Інші доходи	Л	2240	53 083	(46 541)	6 542
Фінансові витрати		2250	(46 140)	(19 511)	(65 651)
Витрати від участі в капіталі		2255	–	–	–
Інші витрати	Л	2270	(46 541)	46 541	–
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	57 399	235	57 634
Витрати (дохід) з податку на прибуток	К	2300	(10 747)	256	(10 491)
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	46 652	491	47 143

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

- А. Операційні орендні платежі відображаються як операційні витрати в звіті про фінансові результати на прямолінійній основі протягом терміну оренди. На дату переходу на МСФЗ Компанія застосувала МСФЗ 16 «Оренда», використавши модифікований ретроспективний підхід без трансформації порівняльних показників. Активи з права користування були визнані у сумі, що дорівнює орендним зобов'язанням, скоригованим на суми будь-яких передоплат чи нарахованих орендних платежів, пов'язаних з орендою, що були визнані до застосування стандарту. Орендні зобов'язання були визнані у сумі теперішньої вартості несплачених орендних платежів, дисконтованих з використанням припустимої ставки відсотка від оренди, де її чітко зазначено, та ставки додаткових запозичень Компанії на дату першого застосування у всіх інших випадках. Компанія скористалася дозволенням звільненням від визнання щодо короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Як результат, Компанія відобразила в сумі 115 989 тис. грн активи з права користування в статті 1011 «Основні засоби» (31 грудня 2018 року: 91 829 тис. грн) та орендні зобов'язання в статті 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» та 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» відповідно в сумі 90 993 тис. грн та 24 996 тис. грн (31 грудня 2018 року: 12 557 тис. грн та 97 438 тис. грн).
- Б. Перехід на МСФЗ змінив метод обліку знецінення фінансових активів. На дату переходу Компанія застосувала МСФЗ 9 для визнання резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи послуги), за дебіторською заборгованістю із внутрішніх розрахунків. Також було знецінено інші оборотні активи та дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом.
- В. В звіті про фінансовий стан аванси видані зменшено на суму податкового кредиту з ПДВ: статтю 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» зменшено на 27 437 тис. грн (31 грудня 2018 року: 48 398 тис. грн), статтю 1145 «Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» на 20 888 тис. грн (31 грудня 2018 року: 16 819 тис. грн) та статтю 1690 «Інші поточні зобов'язання» зменшено на 48 325 тис. грн (31 грудня 2018 року: 65 217 тис. грн).
- Г. В звіті про фінансовий стан аванси одержані зменшено на суму податкового зобов'язання з ПДВ: статтю 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» зменшено на 5 тис. грн (31 грудня 2018 року: 0 тис. грн), статтю 1645 «Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» на 3 118 тис. грн (31 грудня 2018 року: 3 719 тис. грн) та статтю 1190 «Інші оборотні активи» зменшено на 3 123 тис. грн (31 грудня 2018 року: 3 719 тис. грн).
- Д. Кредит від материнської компанії станом на 31 грудня 2018 року в сумі 524 535 тис. грн та станом на 31 грудня 2017 року у сумі 474 737 тис. грн переключено з статті 1510 «Довгострокові кредити»

- у статтю 1645 «Заборгованість із внутрішніх розрахунків». Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість по цій позиції включена у статтю 1600 «Короткострокові кредити».
- Е. В звіті про фінансовий стан забезпечення на виплату відпусток працівникам перекваліфіковано з статті 1520 «Довгострокові забезпечення» в статтю 1660 «Поточні забезпечення» в сумі 4 589 тис. грн (31 грудня 2018 року: 6 549 тис. грн).
- Є. На дату переходу на МСФЗ витрати та оприбуткування запасів були відображені в періоді їх виникнення та надходження.
- З. Аванси одержані від покупців за товари, роботи, послуги перекваліфіковано в рядок 1665 «Доходи майбутніх періодів» (договірні поточні зобов'язання).
- К. В результаті коригувань на дату переходу на МСФЗ відстрочені податкові активи збільшено на 636 тис. грн (31 грудня 2018 року: 891 тис. грн) із відповідним збільшенням нерозподіленого прибутку. У 2018 році витрати з податку на прибуток зменшено на 256 тис. грн.
- Л. В звіті про фінансові результати згідно НП(с)БО операційні доходи/витрати та інші доходи/витрати відображено розгорнуто. А саме згорнуто витрати від курсових різниць в сумі 65 725 тис. грн, які були відображені у статті 2180 «Інші операційні витрати», з доходами отриманими від курсових різниць, які включені у статтю 2120 «Інші операційні доходи». При застосуванні МСФЗ у 2018 році статтю 2120 «Інші операційні доходи» і статтю 2180 Інші операційні витрати згорнуто на суму 1 012 тис. грн (операційні курсові доходи/витрати, дохід/собівартість реалізованих запасів, інші доходи/витрати). За статтями 2240 «Інші доходи» та 2270 «Інші витрати» згорнуто неопераційні курсові різниці на суму 46 541 тис. грн.
- М. В звіті про фінансові результати згідно МСФЗ у 2018р. стаття 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робі, послуг)» і стаття 2130 «Адміністративні витрати» згорнуто на суму 66 020 тис. грн в частині доходів від маркетингових послуг і послуги промоутерів за операціями з надання послуг щодо забезпечення функціонування програми лояльності за якою Компанія є агентом. Дохід від реалізації продукції (товарів, робі, послуг) згорнено на 7 857 тис. грн з собівартістю реалізованої продукції (товарів, робі, послуг) на суму 5 952 тис. грн, адміністративними витратами на 1 312 тис. грн та витратами на збут на 593 тис. грн.

4. Основні положення облікової політики

Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу використання оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на визначення балансової вартості певних активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також доходів та витрат. Фактичні результати можуть відрізнитися від цих оцінок.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються та базуються на досвіді керівництва, зміні ринкової кон'юнктури та економічної ситуації, а також враховують імовірний (за існуючих обставин) вплив майбутніх подій.

Вплив змін бухгалтерських оцінок визнається у тому періоді, в якому такі зміни відбуваються, а також у майбутніх періодах, якщо зміни стосуються майбутніх періодів.

Нижче описані основні припущення, використані при складанні цієї фінансової звітності, які, у разі майбутніх змін, можуть призвести до необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань.

Операції реалізації

Компанія дійшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як агент, оскільки вона не контролює товари до моменту передачі їх клієнтам.

Компанія визначила, що у операціях з надання послуг по забезпеченню функціонування програми лояльності Компанія є агентом, оскільки вона не контролює товари та послуги, що надаються учасникам програми лояльності при отоваренні балів, а лише виступає партнером організації таких операцій програми.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги) та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської

заборгованості та інших фінансових інвестицій, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату у такий спосіб, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогностична інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Інформація щодо ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанії наведено у Примітках 10 та 11.

Визнання відстроченого податкового активу

Тлумаченню комплексних податкових правил, змінам у податковому законодавстві та сумам і строкам отримання майбутнього оподаткованого доходу притаманна невизначеність. Різниця між фактичними результатами та сформульованими припущеннями або майбутніми змінами таких припущень можуть вимагати коригувань відображених у звітності податкових доходів та витрат. Станом на кожну звітну дату Компанія переглядає відстрочені податкові активи та зменшує їх суму у разі відсутності ймовірності щодо надходження достатнього оподаткованого прибутку для використання всіх або частини відстрочених податкових активів. Оцінка такої ймовірності передбачає застосування суджень щодо очікуваних результатів діяльності, включаючи потенційне сторнування відстрочених податкових зобов'язань щодо податкових активів. Більш докладна інформація розкрита у Примітці 7 до цієї фінансової звітності.

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

У звіті про фінансовий стан Компанія відображає активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його реалізація очікується або він призначений для продажу або споживання упродовж звичайного операційного циклу;
- він призначений переважно для цілей торгівлі;
- його очікується реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його погашення очікується упродовж звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі, підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- у Компанії відсутнє безумовне право відтермінувати погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як довгострокові. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов'язання.

Доходи майбутніх періодів класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість являє собою компенсацію, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності (тобто ціну вибуття). Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або
- за відсутності основного ринку – на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

При цьому, Компанія повинна мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання визначається базуючись на інформації, яку учасники ринку приймали б до уваги при визначенні вартості активу або зобов'язання, за припущення, що учасники ринку діють відповідно до власних економічних інтересів.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів базується на принципі отримання максимальної вигоди від їх використання. Отримання максимальної вигоди передбачає використання активів у такий спосіб, який є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово доцільним для Компанії.

Оцінка усіх активів та зобов'язань, справедлива вартість яких вимірюється або розкривається у фінансовій звітності категоризується за ієрархією (рівнями) справедливої вартості, що базується на відкритості джерел визначення вхідних даних:

- **Рівень 1** – оцінка ґрунтується на цінах котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки;
- **Рівень 2** – оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших ніж ціни котирувань, що увійшли у Рівень 1, які є відкритими, тобто спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо, або опосередковано;
- **Рівень 3** – оцінка ґрунтується на вхідних даних для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі, зокрема на суттєвих закритих даних, що використовуються для коригувань відкритих вхідних даних, які є важливими для оцінки.

При проведенні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Компанія використовує, залежно від обставин, різні методи. Обираючи конкретний метод оцінки, Компанія враховує джерела інформації, які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються на даних з відкритих та публічних джерел.

Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є гривня. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на кінець звітного періоду. 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 первісних операцій.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія проводить аналіз наявності ознак зменшення корисності індивідуальних нефінансових активів та одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК), до яких належать активи, котрі окремо не генерують грошові потоки для Компанії.

Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія проводить розрахунок суми очікуваного відшкодування, що є більшою з двох величин: (1) справедливої вартості активу чи ОГГК за вирахуванням витрат на продаж, та (2) вартості при використанні активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого активу, за винятком активів, що самостійно (тобто незалежно від інших активів чи груп активів) не генерують потоки грошових коштів. Такі активи тестуються на знецінення у складі ОГГК, до якої вони належать.

Коли балансова вартість активу чи ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування, в обліку визнається зменшення корисності активу, тобто вартість активу зменшується до вартості відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризику, властиві активу/ОГГК.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Результати розрахунків підтверджуються коефіцієнтами оцінки або іншими наявними індикаторами справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються як інші витрати у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли такі збитки стосуються активів, що відображаються у звітності за переоціненою вартістю.

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак того, що попередньо визнані збитки від зменшення корисності активів/ОГГК більше не існують чи зменшилися. Якщо виявлено такі ознаки, то Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу чи ОГГК. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються лише у випадку, коли відбулася зміна в оцінці, яка використовувалась для визначення суми очікуваного відшкодування активу/ОГГК, з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. При цьому балансова вартість активу/ОГГК збільшується до суми його/її очікуваного відшкодування. Збільшена вартість активу не може перевищувати балансову

вартість, що була б визначена за вирахуванням амортизації, якщо б в минулому не було визнано збиток від зменшення корисності активу чи ОГГК.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток. Під час первісного визнання фінансових активів Компанія присвоює їм відповідну категорію.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, інші фінансові інвестиції.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року, фінансові активи Компанії складались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти та інші фінансові інвестиції).

Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю у разі дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- минув термін дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;

- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або (б) не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, й при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, такий актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь у переданому активі.

Подальша участь Компанії в активі, яка має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до сплати.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за ефективною ставкою відсотка при первісному визнанні. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія визначає ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента.

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Компанія вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 90 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт по фінансовому активу, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні, відповідно. Компанія здійснює класифікацію фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні.

При первісному визнанні усі фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням, у випадку кредитів та позик і кредиторської заборгованості, витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їхньої класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, наявні для торгівлі та фінансових зобов'язань, визначених при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу у найближчому майбутньому. Прибутки або збитки від зобов'язань, призначених для торгівлі, визнаються у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання визначаються при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку лише за умови виконання критеріїв МСФЗ 9. Компанія не визначила такими жодне з своїх фінансових зобов'язань.

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін до 90 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплаченої компенсації за товари та послуги, які були отримані.

Торгова та інша кредиторська заборгованість з терміном оплати до одного року чи більше, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки включаються до фінансових витрат у складі прибутку або збитку.

Кредити та позики. Після первісного визнання процентні кредити та позики згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки (EIR). Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Додаткову інформацію представлено у Примітці 15.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання знімається з обліку, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку та можуть бути представлені за сумою різниці їх вартостей у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли Компанія має поточне юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи й одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації. Вартість вибуття запасів визначається наступним чином:

- матеріали та запасні частини – середньозважена собівартість;
- агропродукція для перепродажу – ідентифікована собівартість.

Чиста вартість реалізації запасів являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з реалізацією.

Податки до відшкодування

Податки до відшкодування представлені, в основному, відшкодовуваною сумою податку на додану вартість, що виникає при придбанні товарів та послуг. Керівництво Компанії вважає, що сума, яка підлягає відшкодуванню з бюджету, буде відшкодована грошовими коштами або буде проведений залік проти зобов'язань Компанії зі сплати ПДВ у найближчому майбутньому.

Передоплати

Передоплати обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву знецінення. Передоплата класифікується у складі необоротних активів, якщо товари або послуги, за які здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплата стосується придбання активу, який при первісному визнанні включається в категорію необоротних активів. Передоплати за придбані активи

переносяться на балансову вартість активу, коли Компанія отримує контроль над таким активом і існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди від його використання.

Інші передоплати включаються до складу прибутку або збитку в момент отримання товарів або послуг, за які були проведені передоплати. Якщо є ознаки того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку або збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на банківських рахунках, готівкові кошти у касі та необтяжені депозити терміном до трьох місяців.

Для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

Виплати працівникам

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Компанія не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Компанія не має виплат після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великою ймовірністю відбудеться відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітної періоду. Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відносяться до інших операційних доходів та витрат у складі прибутку або збитку.

Коли Компанія планує одержати відшкодування створеного забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається, як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли одержання відшкодування є безсумнівним.

Оренда

Компанія визначає, чи містить договір оренду, на дату початку договору. Компанія визначає, що договір містить оренду, якщо він передає контроль над використанням визначеного активу на певний період часу за певну винагороду.

Компанія як орендар

Компанія використовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, окрім короткострокової оренди (терміном до 12 місяців) та оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендні зобов'язання та активи з права користування, що відображають права на використання орендованих активів.

Активи з права користування

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди. Активи з права користування оцінюються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та знецінення, та коригуються на суми переоцінки орендного зобов'язання. Собівартість активів з права користування включає суми первісної оцінки орендного зобов'язання, первісні прямі витрати та орендні платежі, здійснені до або на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Активи з права користування амортизуються протягом меншого з наступних періодів: терміну оренди або строку корисного використання активу, які можуть бути наступними:

- будівлі від 2 до 40 років;
- інше обладнання від 2 до 7 років.

Якщо Компанія отримує право власності на орендований актив наприкінці строку оренди або собівартість активу з права користування відображає використання можливості придбання, амортизація нараховується з огляду на строк корисного використання активу.

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути сплачені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) та змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки. Орендні платежі також включають платіж за використання можливості придбання, якщо існує достатня впевненість у тому, що Компанія використає дану можливість. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються витратами періоду, в якому відбулася подія чи виконалась умова, що призвела до виникнення такого платежу. Також, Компанія застосовує виключення практичного характеру та не розмежовує компоненти, що не пов'язані з орендою, та компонент оренди.

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Компанія використовує ставку додаткових запозичень орендаря, якщо припустиму ставку відсотка в оренді не можна легко визначити. Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується на суму платежів за договорами оренди. Крім того, орендне зобов'язання переоцінюється в результаті модифікації оренди або зміни в сумах майбутніх орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда, у якій базовий актив є малоцінним активом

Компанія застосовує виключення практичного характеру та не визнає активи з права користування та орендні зобов'язання по короткостроковій оренді (оренді терміном до 12 місяців включно, яка не містить в собі можливості придбання орендованого активу) та по оренді малоцінних активів. Орендні платежі по такій оренді визнаються витратами періоду прямолінійно упродовж терміну оренди.

У порівняльному періоді оренда класифікувалася на дату початку строку оренди як фінансова або операційна оренда. Оренда, за якою здійснювався перехід практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних з володінням орендованим активом, визначалася як фінансова. Компанія не класифікувала жодні договори оренди як фінансову оренду. Операційною орендою вважалася оренда, що не відповідала критеріям фінансової оренди. Платежі за операційною орендою визнавалися як витрати у звіті про сукупний дохід лінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда вважається операційною за умови, якщо Компанія фактично не передає орендареві усі ризики та вигоди від права володіння активом. Доходи від оренди за операційною орендою обліковуються прямолінійним методом упродовж строків оренди та відображаються як частина доходів від операційної оренди необоротних активів у складі Чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Початкові прямі витрати, що виникають в процесі ведення переговорів щодо операційної оренди, додаються до поточної балансової вартості активу, що здається в оренду, і визнаються протягом строку оренди так само як і орендний дохід.

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Дотримання законодавства з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться на етапі розвитку, і керівництво Компанії постійно відслідковує державну політику щодо охорони навколишнього середовища. Компанія регулярно оцінює свої зобов'язання з охорони навколишнього середовища. Витрати на охорону навколишнього середовища, що пов'язані з поточними або майбутніми доходами, визнаються як витрати або капіталізуються залежно від обставин.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не відображаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у звіті про фінансовий стан, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Розкриття інформації про такі зобов'язання є необхідним, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які містять у собі економічні вигоди є малоімовірною.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості негрошової компенсації.

Зазвичай Компанія отримує короткострокові аванси від покупців. Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти істотний фінансовий компонент з суми компенсації, належної до сплати покупцями.

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції зазвичай визнаються при доставці товару, коли контроль над продукцією переходять до покупця. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації. Компанія дійшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари до моменту передачі їх клієнтам.

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається в тому періоді, в якому послуга була надана, і оцінюється за загальною договірною вартістю. Якщо така вартість не може бути надійно оціненою, дохід визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Дохід від оренди

Доходи від оренди за операційною орендою обліковуються прямолінійним методом упродовж строків оренди та відображаються як частина доходів від операційної оренди необоротних активів у складі Чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Процентні доходи

Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням ефективної ставки відсотка. Процентні доходи відображаються як фінансові доходи у складі звіту про фінансові результати.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання оцінюються в сумі, нарахованій до сплати податковим органам у яких Компанія зареєстрована, або відшкодування від них за поточний і попередній періоди. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподатковуваного прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які відображаються безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, відповідно. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, по відношенню до яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і у разі необхідності створює забезпечення.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітного періоду між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями. Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який би дозволив використати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або погашення зобов'язання на підставі ставок податку (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; і
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню від податкового органу або її сплаті, включається до складу поточної дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у звіті про фінансовий стан.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, розкриваються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

5. Зміни в обліковій політиці та примітках

Застосування МСФЗ 16 «Оренда»

При складанні цієї фінансової звітності Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 «Оренда». Детальний опис нових основних принципів облікової політики та характер основних змін до попередньої облікової політики згідно з новими стандартами представлений нижче.

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда», КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», ПКТ-15 «Операційна оренда: заохочення» та ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». Стандарт визначає принципи визнання, оцінки, презентації та розкриття оренди та вимагає від орендарів визнавати більшість договорів оренди за балансовим методом.

МСФЗ 16 практично не змінює облік оренди для орендодавців. Орендодавці продовжують класифікувати оренду як операційну та фінансову за схожими принципами, що були визначені у МСБО 17. Таким чином, МСФЗ 16 не мав впливу на договори оренди, в яких Компанія виступає орендодавцем.

Компанія застосувала МСФЗ 16 станом на 1 січня 2018р., використавши модифікований ретроспективний підхід без трансформації порівняльних показників. При переході на МСФЗ 16 Компанія вирішила застосувати виключення практичного характеру, що дозволяє не здійснювати повторну оцінку договорів на предмет наявності в них оренди. Таким чином, Компанія застосувала стандарт лише для тих договорів, які станом на дату першого застосування були визначені як договори оренди згідно з МСБО 17 та КТМФЗ 4. Крім цього Компанія скористалася дозволеним звільненням від визнання щодо короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Активи з права користування були визнані у сумі, що дорівнює орендним зобов'язанням, скоригованим на суми будь-яких передоплат чи нарахованих орендних платежів, пов'язаних з орендою, що були визнані до застосування стандарту. Орендні зобов'язання були визнані у сумі теперішньої вартості несплачених орендних платежів, дисконтованих з використанням припустимої ставки відсотка від оренди, де його можливо визначити, та ставки додаткових запозичень Компанії на дату першого застосування у всіх інших випадках.

Вплив застосування МСФЗ 16 на вхідні баланси статей звіту про фінансовий стан Компанії станом на 1 січня 2018 року представлено нижче:

	Збільшення/ (зменшення)
Активи	
Основні засоби (стаття 1010)	115 989
Всього активів	115 989
Зобов'язання	
Інші довгострокові зобов'язання (стаття 1515)	90 993
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610)	24 996
Всього зобов'язань	115 989

Кілька інших стандартів та тлумачень, які не мали істотного впливу на фінансову звітність Компанії, вступили в дію з 1 січня 2019 року. Компанія не використовувала можливість раннього застосування стандартів та інтерпретацій, що були опубліковані, але не набули чинності.

Стандарти що були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведені стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не вступили в силу на звітну дату та які, як очікується, можуть мати вплив на окрему фінансову звітність Компанії у періоді першого застосування. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати набуття ними чинності.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Зміни до посилань на Концептуальні основи фінансової звітності за МСФЗ	1 січня 2020 р.
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: визначення матеріалу	1 січня 2020 р.
Зміни до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»: реформа орієнтовної відсоткової ставки	1 січня 2020 р.
Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: визначення бізнесу	1 січня 2020 р.
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2021 р.
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові	1 січня 2022 р.

6. Доходи і витрати

Чистий дохід від договорів з клієнтами (від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включав:

	2019	2018
Дохід від продажу агропродукції	962 772	21 387
Дохід від продажу споживчих товарів	322 668	237 171
Комісійна винагорода	264 974	202 746
Дохід від надання послуг	219 102	182 457
Дохід від оптового продажу нафтопродукції	69 786	50 109
Всього	1 839 302	693 870

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2019	2018
Собівартість реалізованої агропродукції	942 920	19 161
Собівартість реалізованих споживчих товарів та послуг	197 040	146 501
Собівартість реалізованих нафтопродуктів	69 519	50 013
Всього	1 209 479	215 675

Інші операційні доходи включали:

	2019	2018
Дохід від оренди	1 058	503
Дохід від надлишково виявлених запасів	336	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	31	23
Дохід від надлишково виявлених товарів	26	351
Дохід від списання активів	4	39
Інші доходи	524	18
Дохід від курсових різниць	-	628
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	999
Всього	1 979	2 561

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (в тисячах гривень)

Інші операційні витрати включали:

	2019	2018
Втрати від курсових різниць	9 992	–
Збиток від нестач запасів	1 760	1 656
Збиток від реалізації іноземної валюти	1 313	–
Одержані штрафи, пені, неустойки	149	38
Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості та авансів виданих	52	–
Інші витрати	1 440	754
Всього	14 706	2 448

Адміністративні витрати включали:

	2019	2018
Професійні послуги	88 043	65 164
Ліцензійні витрати	27 521	22 974
Реклама	11 235	9 931
Заробітна плата та пов'язані витрати	1 708	1 386
Амортизація активу з права користування	309	284
Банківські послуги	143	264
Страхування	64	64
Транспортні послуги	41	62
Оренда	29	20
Комунальні послуги	4	4
Інше	9	7
Всього	129 106	100 160

Витрати на збут включали:

	2019	2018
Амортизація активу з права користування	180 729	105 916
Заробітна плата та пов'язані витрати	106 876	81 024
Транспортні послуги	35 036	24 372
Комунальні послуги	16 027	12 466
Ремонт і технічне обслуговування	15 691	17 218
Банківські послуги	15 235	11 554
Оренда	1 671	649
Комісійна винагорода	818	–
Професійні послуги	108	96
Ліцензійні послуги	483	340
Страхування	149	–
Послуги зберігання	118	–
Реклама	46	44
Податки та інші пов'язані платежі	9	11
Послуги охорони	455	785
Інше	7 289	6 932
Всього	380 740	261 407

Фінансові витрати включали:

	2019	2018
Витрати по кредитах та позиках	47 283	46 140
Витрати за орендними зобов'язаннями	44 539	19 511
Комісія банку	118	–
Всього	91 940	65 651

Інші доходи

	2019	2018
Дохід від неопераційної курсової різниці	80 759	6 542
Всього	80 759	6 542

7. Податок на прибуток (статті 1045, 1500 та 2300)

Складові витрат та доходів з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня були такими:

	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	12 300	–
Витрати/(доходи) від зміни відстроченого податку	5 169	10 491
Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності	17 469	10 491

Узгодження між сумою витрат з податку на прибуток від звичайної діяльності та добутком бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, наведено нижче:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	96 079	57 634
За нормативною ставкою податку на прибуток (2019 р.: 18%, 2018 р.: 18%)	17 294	10 374
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються	175	117
	17 469	10 491

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2019 року	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2018 року	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2017 року
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість (i)	434	(15)	449	147	302
Забезпечення (ii)	297	278	19	(217)	236
Інші поточні зобов'язання (iii)	3 470	(5 448)	8 919	(10 482)	19 400
Запаси (iv)	198	16	182	60	122
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/ активи	4 399	(5 169)	9 568	(10 491)	20 060

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) торгова та інша поточна дебіторська заборгованість – відмінності в періоді визнання витрат на знецінення (нарахування резерву очікуваних кредитних збитків та списання заборгованості);
- (ii) забезпечення – відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (iii) інші поточні зобов'язання – відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (iv) запаси – відмінності в балансовій вартості.

Компанія згортає податкові активи та зобов'язання тільки тоді, коли вона має юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що стягуються одним податковим органом.

8. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610)

Компанія у ролі орендаря

Інформація щодо визнаних Компанією активів з права користування наведена нижче:

	Майнові комплекси АЗС	Офісні приміщення	Інші необоротні активи	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	91 369	419	41	91 829
первісна вартість	197 464	510	55	198 029
знос	106 095	91	14	106 200
Надходження	448 723	–	5	448 728
Вибуття: первісна вартість	(169 501)	(90)	(14)	(169 605)
Вибуття: знос	169 501	90	14	169 605
Амортизація	(180 702)	(310)	(26)	(181 038)
Коригування: знос	(120)	–	–	(120)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	359 269	110	20	359 399
первісна вартість	476 686	420	46	477 152
знос	117 417	310	26	117 753

Інформацію про зміни у орендних зобов'язаннях за період наведено нижче:

	Орендні зобов'язання
На 31 грудня 2018 р.	110 015
поточна частина (стаття 1610)	97 438
довгострокові орендні зобов'язання (стаття 1515)	12 577
Надходження	448 729
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	44 539
Орендні платежі	(175 420)
Списання	(116)
Курсові різниці	(2 271)
На 31 грудня 2019 р.	425 476
поточна частина (стаття 1610)	203 240
довгострокові орендні зобов'язання (стаття 1515)	222 236

Окрім наведених вище витрат, у звіті про фінансові результати Компанія визнала наступні витрати, що стосуються оренди:

	2019 р.
Витрати по короткостроковій оренді	1 194
Витрати на оренду малоцінних активів	506
Всього	1 700

9. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Споживчі товари (за первісною або чистою реалізаційною вартістю)	24 286	24 914	19 470
Матеріали і запасні частини (за первісною вартістю)	3 561	3 030	3 155
Всього	27 847	27 944	22 625

10. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125 та 1155)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Торгова дебіторська заборгованість за агропродукцію	23 278	11 936	-
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	493	537	3 346
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	155 744	162 253	112 822
Резерв під очікувані кредитні збитки	(33)	-	(48)
Чиста реалізаційна вартість торгової заборгованості	179 482	174 726	116 120

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Розрахунки за корпоративні права пов'язаній стороні (i)	532 021	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	377	250	57
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	532 398	250	57

(i) розрахунки за корпоративні права відображаються у складі іншої поточної заборгованості, оскільки станом на 31 грудня 2019 року Компанія очікує її повернення протягом наступних 12 місяців.

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені у наведеній нижче таблиці:

	2019 р.	2018 р.
Залишок на початок року	-	-
Збільшення резерву на покриття збитків від знецінення	33	-
Зменшення за рахунок використання резерву	-	-
Залишок на кінець року	33	-

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків:

	Поточна	Прострочення платежів			Всього
		<60 днів	61-90 днів	>90 днів	
31 грудня 2019 р.					
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,06%	0,26%	1,61%	2,51%	x
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	47 433	86	3	1 04	47 626
Резерв очікуваних кредитних збитків	30	-	-	3	33
31 грудня 2018 р.					
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,06%	0,87%	7,53%	2,51%	x
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	471	86	6	13	576
Резерв очікуваних кредитних збитків	0	0	0	0	0

Далі поданий аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Разом	Не простро- чена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
31 грудня 2019 р.	711 880	641 521	27 590	36 139	6 515	115
31 грудня 2018 р.	174 976	106 376	29 850	26 557	12 072	121
1 січня 2018 р.	116 177	49 752	42 707	23 679	-	38

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 90 днів. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості понад узгоджені договірні терміни, коли такі відстрочки вважаються прийнятною альтернативою з точки зору відносин з клієнтом.

11. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1145)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Видані безвідсоткові позики	284 460	224 322	158 177
Передоплата за корпоративні права	68 244	91 332	90 850
Здійснені передоплати за товари (послуги)	63 947	84 095	104 438
Резерв під очікувані кредитні збитки	(260)	(256)	(894)
Всього	416 391	399 493	352 571

Для дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків ставка резервування під очікувані кредитні збитки склала 0,07% на 31 грудня 2019 року, 0,08% на 31 грудня 2018 року (1 січня 2018 року: 0,36%).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти в дорозі	33 077	24 186	22 991
Грошові кошти на банківських рахунках	2 606	874	193
Грошові кошти в касі	1 321	1 229	1 311
Всього	37 004	26 289	24 495

Грошові кошти Компанії розміщені у банківських установах із задовільним кредитним рейтингом. Процентні доходи на залишки коштів, розміщених у банках, нараховувалися за плаваючою ставкою, що базується на щоденній банківській депозитній ставці.

13. Інші оборотні активи (стаття 1190)

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2019; 2018 та 2017 роки включали податковий кредит з ПДВ, за яким станом на відповідні дати ще не було отримано податкових накладних.

14. Власний капітал (стаття 1400 та 1420)**Статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, а також на 1 січня 2018 року зареєстрований статутний капітал Компанії становив 7 974 тис. грн.

Учасник	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		1 січня 2018 р.	
	частка, %	сума	частка, %	сума	частка, %	сума
ВІДІНКАЛ ЛІМІТЕД	-	-	99,99	7 973	99,99	7 973
ТОВ"ІНТЕРІМ ХОЛДКО"	-	-	0,01	1	0,01	1
ЕСВІАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД	99,99	7 973	-	-	-	-
ТОВ "ІНТЕРПРОМХОЛДИНГ"	0,01	1	-	-	-	-
Всього	100	7 974	100	7 974	100	7 974

Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2019 р. статутний нерозподілений прибуток Компанії склав 33 149 тис. грн (31 грудня 2018 року: непокритий збиток 45 461 тис. грн; 1 січня 2018 року: непокритий збиток 92 604 тис. грн).

В 2019 та 2018 роках Компанія не оголошувала та не виплачувала дивіденди.

15. Кредити та позики (статті 1600 та 1645)

	Валюта позики	Ставка, річних	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Короткострокові кредити (стаття 1600)					
Незабезпечені короткострокові кредити від пов'язаної компанії	долари США	9,8%	346 868	–	–
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)					
Незабезпечені короткострокові кредити від материнської компанії	долари США	9,8%	–	524 535	474 737

Компанія отримала доступ до фінансування у вигляді позики для поповнення обігових коштів. Протягом 2019 року відбулось частове повернення позики у сумі 4 300 тис дол. США. Зменшення балансової вартості позики включало зміну на 75 287 тис грн за рахунок визнаного доходу від зміни курсів іноземних валют, відображеного у рядку «Інші доходи» (у 2018р.: 6 460 тис грн).

29 березня 2019 р. Компанія підписала договір про внесення змін до договору позики, згідно з яким продовжено кінцеву дату повернення.

16. Торгова кредиторська заборгованість (стаття 1615)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Забогованість перед пов'язаними сторонами			
Товари, роботи та послуги	68 102	72 783	31 722
Придбання оборотних активів	711	1 233	415
Заборгованість за комісійними договорами	111 206	231 214	73 711
Всього перед пов'язаними сторонами	180 019	305 230	105 848
Треті сторони			
Товари, роботи та послуги	13 640	8 988	12 703
Придбання оборотних активів	2 048	1 908	1 455
Всього перед третіми сторонами	15 688	10 896	14 158
Разом торгова кредиторська заборгованість	195 707	316 126	120 006

17. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Незабезпечені короткострокові кредити від материнської компанії *	-	524 535	474 737
Нараховані відсотки *	-	11 637	122 373
Аванси отримані	478 367	18 593	15 593
Розрахунки за іншими операціями	3 544	3 513	1 254
Заборгованість за товари (роботи, послуги)	73	932	75
Всього	481 984	559 210	614 032

* станом на 31.12.2019 р. відображено в складі інших поточних зобов'язань у зв'язку із зміною учасників Компанії.

18. Доходи майбутніх періодів (Договірні поточні зобов'язання) (стаття 1665)

Договірні поточні зобов'язання на користь партнерів програми лояльності «Фішка», які за очікуваннями Компанії будуть отоварені учасниками програми лояльності на торгових точках партнерів протягом наступних двох років, представлені авансами отриманими від клієнтів. Станом на 31 грудня доходи майбутніх періодів (договірні поточні зобов'язання) були такими:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Аванси, отримані від третіх сторін за товари, роботи, послуги	-	-	25
Аванси, отримані від пов'язаної сторони	27 009	-	-
Аванси, отримані від третіх сторін за операційну оренду	6	4	-
Всього	27 015	4	25

19. Поточні забезпечення (стаття 1660)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	9 508	6 549	4 589
Забезпечення на виконання договірних умов	1 651	1 453	1 175
Всього	11 159	8 002	5 764

20. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Податковий кредит за операціями з передоплати	14 661	11 957	15 045
Нараховані відсотки за договором позики*	10 209	-	-
Інші зобов'язання	51	41	41
Всього	24 921	11 998	15 086

* станом на 31.12.2018 р. та 01.01.2018 р. відображено в складі кредиторської заборгованості з внутрішніх розрахунків у зв'язку із зміною учасників Компанії.

21. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності суб'єктів господарювання, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів у деяких випадках сформульовані недостатньо чітко, та, відповідно, можуть тлумачитися по-різному місцевими та центральними органами управління та регуляторними установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є доречною та обгрунтованою, Компанія виконала вимоги усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Судові справи

В ході ведення бізнесу Компанія час від часу виступає позивачем та відповідачем у судових справах. У відповідності з оцінкою керівництва, зобов'язання, що виникають внаслідок участі Компанії у відомих йому судових справах, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

На 31 грудня 2019 року наявна судова справа з контролюючим органом. Сума позову складає 23 651 тис. грн. Враховуючи всі наявні свідчення, керівництво вважає, що вирішення цієї справи буде на користь Компанії.

22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та послідовно використовує політику з управління кожним із таких ризиків.

Загальна політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу найбільш суттєвих ризиків, яких зазнає Компанія, встановлення належних лімітів ризику та впровадження належних засобів контролю з метою запобігання негативним наслідкам, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Компанії.

Керівництво Компанії контролює дотримання політик і процедур з управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками по відношенню до ризиків, яких зазнає Компанія.

Валютний ризик

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

<i>у тис. грн</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	17 889	11 936	-
Зобов'язання з оренди	(26 035)	(9 230)	(7 946)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 908)	(3 964)	(2 168)
Короткостроковий кредит (позика)	(346 868)	(524 534)	(474 737)
Інші поточні зобов'язання	(10 209)	(11 637)	(122 374)
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(368 131)	(537 429)	(607 225)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті компанії Товариства.

<i>у тис. грн</i>	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2019 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2018 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 1 січня 2018 року
Зміцнення долару США на 10%	(36 813)	(53 743)	(60 723)
Послаблення долара США на 10%	36 813	53 743	60 723

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику включають фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Зазвичай Компанія не вимагає надання застави у забезпечення виконання зобов'язань за фінансовими активами. При управлінні кредитним ризиком, що стосується торгової дебіторської заборгованості, керівництво Компанії значною мірою покладається на власний розсуд при виборі кінцевих клієнтів і моніторинг їх кредитоспроможності.

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, дорівнює балансовій вартості відповідних активів на звітну дату. Інвестиції тимчасово вільних грошових коштів здійснюються лише за рішенням керівництва Компанії та тільки з ухваленими банками в межах встановлених лімітів. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків, і у такий спосіб, зменшують фінансові збитки, що можуть виникнути у результаті потенційного дефолту банківської установи.

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингових агентств:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
uaAAA (РА «Кредит-Рейтинг»)	53	683
саа1 (Moody's)	321	551
uaAAA (РА «Експерт-Рейтинг»)	10 797	5 036
uaAAA (РА «Стандарт-Рейтинг»)	24 511	18 789
Разом	35 682	25 059

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що процентні ставки можуть змінюватись і це може впливати як на фінансові результати Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Ризик впливу змін ставки відсотка виникає відносно позик. Процентні ставки за позиками Компанії є фіксованими, прибуток та потоки грошових коштів від операційної діяльності Компанії не залежать від зміни ринкових процентних ставок. Компанія не хеджувала свої ризики зміни процентних ставок.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року Компанія не мала позикових коштів з перемінною процентною ставкою. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Компанії.

Ризик ліквідності

Компанія аналізує свої активи за строками давності та зобов'язання за строками погашення і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків оплат різних фінансових інструментів. Потреби Компанії в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від фінансової та операційної діяльності.

У наступній таблиці представлена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі договірних строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня:

	До 12 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Усього
2019 р.					
Кредити та позики	346 868	–	–	–	346 868
Проценти до виплати	10 209	–	–	–	10 209
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	203 240	–	222 236	–	425 476
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	220 628	–	–	–	220 628
Поточні забезпечення (1660)	11 159	–	–	–	11 159
2018 р.					
Кредити та позики	524 535	–	–	–	524 535
Проценти до виплати	11 637	–	–	–	11 637
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	97 438	–	12 577	–	110 015
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	328 124	–	–	–	328 124
Поточні забезпечення (1660)	8 002	–	–	–	8 002

Управління ризиком достатності капіталу

Основна мета політики Компанії з управління ризиком достатності капіталу полягає у забезпеченні дотримання Компанією відповідних коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримання безперервності діяльності Компанії. Керівництво оцінює ефективність діяльності Компанії та встановлює ключові показники ефективності.

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням керівництва при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2019 року зміни у цілях, політиці та процесах управління ризиками не впроваджувалися.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

Компанія вважає фінансову, торгову кредиторську заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Короткострокові кредити та позики	346 868	524 535
Орендні зобов'язання	425 476	110 015
Торгова та інша кредиторська заборгованість 1615; 1665	222 722	316 130
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(37 004)	(26 289)
Чиста заборгованість	958 062	924 391
Усього капітал	41 123	(37 487)
Капітал та чиста заборгованість	999 185	886 904
Частка заборгованості	96%	104 %

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Балансова вартість таких фінансових інструментів Компанії як грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість, а також торгова і інша кредиторська заборгованість зі строком отримання/погашення до одного року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що представлені у фінансовій звітності, дорівнює компенсації, на яку може бути обміняний інструмент в результаті звичайної операції між зацікавленими сторонами, відмінній від вимушеного продажу або ліквідації. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія застосовує різноманітні методи й робить припущення, які ґрунтуються на ринкових умовах, що існують на звітну дату. Справедлива вартість фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків з використанням доступної для Компанії поточної ринкової процентної ставки для аналогічних фінансових інструментів.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, належить до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

23. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін відносяться засновник Компанії, компанії під спільним контролем та всі інші суб'єкти господарювання, що знаходяться під значним впливом засновника компанії та основного керівного персоналу компанії.

Кінцевий бенефіціар Компанії – пан Віталій Антонов. Станом на 31 грудня 2019 року материнською компанією являється Есвіай Девелопмент Лімітед, що зареєстрована на Кіпрі. Станом на 31 грудня 2018 та 2017 року материнською компанією була Відінкал Лімітед, що зареєстрована на Кіпрі.

На 31 грудня Компанія мала такі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Передоплати та інші поточні активи	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Передоплати отримані	Короткостроков і кредити отримані
2019 р.					
Материнська компанія	–	–	–	–	–
Підприємства під спільним контролем	1 040 454	63 947	724 444	27 009	346 868
Інші пов'язані сторони	–	–	–	–	–
Всього	1 040 454	63 947	724 444	27 009	346 868
2018 р.					
Материнська компанія	–	–	–	–	524 535
Підприємства під спільним контролем	477 893	323 284	338 456	22 311	–
Інші пов'язані сторони	15	1 017	1 039	–	–
Всього	477 908	324 301	339 495	22 311	524 535

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Передоплати та інші поточні активи	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Передоплати отримані	Короткостроков і кредити отримані
2017 р.					
Материнська компанія	-	-	-	-	474 737
Підприємства під спільним контролем	112 764	161 564	105 811	-	-
Інші пов'язані сторони	58	-	36	-	-
Всього	112 822	161 564	105 847	-	474 737

У 2019 і 2018 роках, Компанія проводила наступні операції з пов'язаними сторонами:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
2019 р.				
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	-	74 849	-	74 849
Надання послуг	-	477 973	50	478 023
Придбання нафтопродукції та інших товарів	-	137 655	6 808	144 463
Професійні послуги	-	113 235	-	113 235
Транспортні послуги	-	33 435	-	33 435
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	-	44 530	2	44 532
Фінансові витрати	32 787	14 496	-	47 283
Інші послуги	-	11 917	1 440	13 357
2018 р.				
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	-	54 234	-	54 234
Реалізація агропродукції	-	-	-	-
Надання послуг	-	379 660	75	379 735
Реалізація основних засобів	-	-	-	-
Придбання нафтопродукції та інших товарів	-	59 652	5 593	65 245
Фінансові витрати	46 140	-	-	46 140
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	-	19 499	4	19 503
Професійні послуги	-	85 064	-	85 064
Транспортні послуги	-	18 783	-	18 783
Інші послуги	-	11 633	1 094	12 727

Строки і умови операцій із пов'язаними сторонами

Непогашені залишки заборгованості на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими (за винятком позики, відображеної у примітці 15, з розрахунком грошовими коштами). Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості зі зв'язаними сторонами.

Виплати провідному управлінському персоналу

Виплати провідному управлінському персоналу, здійснювались згідно із штатним розписом та відповідно до діючого законодавства. У 2019 році виплати склали 68 тис грн (2018: 62 тис. грн). Загальна винагорода включена до складу адміністративних витрат.

24. Події після звітної дати

Укладено Договір на продовження терміну повернення, отриманого процентного кредиту від пов'язаної компанії, деномінованого у доларах США.

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність Компанії. Компанія розцінює цю пандемію як

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої натепер неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості.

З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Наразі керівництво Компанії проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро- та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and strokes, positioned above a horizontal line.

Головний бухгалтер

Дорош Ю.Р.