

АТ «Концерн Галнафтогаз»

Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
разом зі Звітом незалежних аудиторів
(Аудиторським висновком)*

Зміст

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

| | |
|--|---|
| Баланс (звіт про фінансовий стан) | 3 |
| Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)..... | 5 |
| Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)..... | 7 |
| Звіт про власний капітал | 9 |

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| | |
|---|----|
| 1. Інформація про Компанію та основа складання фінансової звітності | 13 |
| 2. Умови функціонування та поточна політична ситуація в Україні | 14 |
| 2.1 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення..... | 14 |
| 2.2 Основні положення облікової політики | 15 |
| 2.3 Зміни в обліковій політиці та примітках..... | 25 |
| 2.4 Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію..... | 28 |
| 3. Сегментна звітність | 28 |
| 4. Доходи і витрати..... | 30 |
| 5. Податок на прибуток (статті 1045, 1500, 2300 та 2455)..... | 33 |
| 6. Основні засоби (статті 1005, 1010, 1011 та 1012)..... | 34 |
| 7. Інвестиційна нерухомість (стаття 1015)..... | 36 |
| 8. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610)..... | 36 |
| 9. Інші довгострокові фінансові інвестиції (стаття 1035) | 38 |
| 10. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)..... | 38 |
| 11. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125 та 1155)..... | 39 |
| 12. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1145) | 40 |
| 13. Інші оборотні активи (стаття 1190)..... | 40 |
| 14. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)..... | 40 |
| 15. Власний капітал (стаття 1495) | 40 |
| 16. Процентні кредити та позики (статті 1510 та 1610) | 41 |
| 17. Торгова та інша кредиторська заборгованість (статті 1615 та 1690) | 43 |
| 18. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645) | 43 |
| 19. Доходи майбутніх періодів (Поточні договірні зобов'язання) (стаття 1665)..... | 43 |
| 20. Поточні забезпечення (стаття 1660) | 44 |
| 21. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання | 44 |
| 22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками..... | 44 |
| 23. Операції з пов'язаними сторонами | 47 |
| 24. Події після звітної дати..... | 49 |

| | | |
|--|---------------------------|----------------|
| Підприємство: | Дата (рік, місяць, число) | 2019 12 31 |
| Акціонерне товариство «Концерн Галнафтогаз» | за ЄДРПОУ | 31729918 |
| Територія: Київська область | за КОАТУУ | 8038500000 |
| Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 |
| Вид економічної діяльності: Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна | за КВЕД | 68.20 |
| Середня кількість працівників: 909 | | |
| Адреса: Україна, м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, буд. 15-17/18 | | |
| 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 Р.**

Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок порівняльного періоду (перераховано) | На початок звітного періоду (переховано) | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|---|--|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 34 601 | 32 383 | 30 091 |
| первісна вартість | 1001 | 82 248 | 100 544 | 127 503 |
| накопичена амортизація | 1002 | (47 647) | (68 161) | (97 412) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 479 677 | 350 286 | 403 816 |
| Основні засоби: | 1010 | 1 120 258 | 1 034 625 | 735 470 |
| первісна вартість | 1011 | 1 789 851 | 1 924 193 | 1 162 760 |
| знос | 1012 | (669 593) | (889 568) | (427 290) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 3 162 706 | 3 417 980 | 3 951 078 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | – | – | – |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 3 453 882 | 3 770 676 | 3 539 864 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 114 | 113 | 113 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | – | – | – |
| Інші необоротні активи | 1090 | – | – | – |
| Усього за розділом I | 1095 | 8 251 238 | 8 606 063 | 8 660 432 |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси: | 1100 | 75 033 | 176 942 | 100 761 |
| Виробничі запаси | 1101 | 20 353 | 16 243 | 12 875 |
| Готова продукція | 1103 | – | – | – |
| Товари | 1104 | 54 680 | 160 699 | 87 886 |
| Векселі одержані | 1120 | – | – | – |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | 88 478 | 74 115 | 338 447 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 37 051 | 49 257 | 42 091 |
| з бюджетом | 1135 | 7 553 | 21 513 | 19 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 5 295 | 21 505 | – |
| з нарахованих доходів | 1140 | – | – | – |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 1 984 060 | 1 581 437 | 1 253 605 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 64 172 | 107 010 | 26 411 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | – | – | – |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 18 133 | 2 177 | 1 524 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 11 480 | 9 342 | 12 071 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 17 222 | 30 296 | 17 835 |
| Усього за розділом II | 1195 | 2 303 182 | 2 052 089 | 1 792 764 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 24 021 | 12 437 | 8 826 |
| БАЛАНС | 1300 | 10 578 441 | 10 670 589 | 10 462 022 |

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

| Пасив | Код рядка | На початок порівняльного періоду (перераховано) | На початок звітного періоду (перераховано) | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|---|--|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 195 265 | 195 265 | 195 265 |
| Капітал в дооцінках | 1405 | 1 663 391 | 1 524 455 | 1 519 310 |
| Додатковий капітал | 1410 | 369 584 | 369 584 | 369 673 |
| Емісійний дохід | 1411 | – | – | – |
| Резервний капітал | 1415 | 38 476 | 38 476 | 38 476 |
| Нерозподілений прибуток | 1420 | 1 154 792 | 1 405 667 | 2 352 406 |
| Неоплачений капітал | 1425 | – | – | – |
| Вилучений капітал | 1430 | – | – | – |
| Неконтрольована частка | 1490 | – | – | – |
| Усього за розділом I | 1495 | 3 421 508 | 3 533 447 | 4 475 130 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 174 877 | 165 977 | 148 853 |
| Довгострокові кредити | 1510 | 2 896 110 | 2 754 021 | 1 420 482 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | – | – | 14 414 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 88 159 | – | – |
| Цільове фінансування | 1525 | 438 | 313 | 191 |
| Усього за розділом II | 1595 | 3 159 584 | 2 920 311 | 1 583 940 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити | 1600 | – | – | – |
| Векселі видані | 1605 | – | – | – |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 1 772 143 | 1 044 429 | 958 823 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 94 766 | 118 958 | 98 284 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 7 616 | 20 418 | 35 155 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | – | – | 14 491 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1 244 | 1 752 | 1 972 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 7 947 | 10 059 | 10 619 |
| одержаними авансами | 1635 | 21 853 | – | – |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 2 | 2 | 2 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 1 452 715 | 2 267 298 | 2 909 100 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 50 444 | 203 205 | 149 667 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 73 900 | 187 789 | 231 625 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 514 719 | 362 921 | 7 705 |
| Усього за розділом III | 1695 | 3 997 349 | 4 216 831 | 4 402 952 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та компаніями вибуття | | | | |
| | 1700 | – | – | – |
| БАЛАНС | 1900 | 10 578 441 | 10 670 589 | 10 462 022 |

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2020 р.:

Керівник

30 квітня 2020 р.

Купибіда Н.І.

Головний бухгалтер

30 квітня 2020 р.

Українець В.В.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: АТ «Концерн Галнафтогаз»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

| |
|----------------|
| 2019 12 31 |
| 31729918 |

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття 1 | Код рядка 2 | За звітний період 3 | За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4 |
|---|-------------------|---------------------------|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 3 048 375 | 2 491 130 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1 983 660) | (1 438 075) |
| Валовий: | | | |
| Прибуток | 2090 | 1 064 715 | 1 053 055 |
| Збиток | 2095 | – | – |
| Інші операційні доходи | 2120 | 154 446 | 15 374 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (713 926) | (832 203) |
| Витрати на збут | 2150 | (39 799) | (61 079) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (182 649) | (77 880) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| Прибуток | | 282 787 | 97 267 |
| Збиток | 2195 | – | – |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | – | – |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 1 084 489 | 580 322 |
| Інші доходи | 2240 | 79 864 | 60 490 |
| Фінансові витрати | 2250 | (363 335) | (380 569) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | – | – |
| Інші витрати | 2270 | (101 283) | (86 590) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| Прибуток | 2290 | 982 522 | 270 920 |
| Збиток | 2295 | – | – |
| Дохід (витрати) з податку на прибуток | 2300 | (40 928) | (54 313) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | – | – |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| Прибуток | 2350 | 941 594 | 216 607 |
| Збиток | 2355 | – | – |

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття 1 | Код рядка 2 | За звітний період 3 | За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4 |
|---|-------------------|---------------------------|---|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | – | (125 137) |
| 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 | – | (125 137) |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | – | 22 525 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | – | (102 612) |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460) | 2465 | 941 594 | 113 995 |

Рядок 2400: «Дооцінка (уцінка) необоротних активів» включає суму дооцінки (уцінки) земельних ділянок та будівель Компанії до справедливої вартості. Така дооцінка (уцінка) не підлягає перенесенню до прибутку чи збитку у майбутніх періодах.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті 1 | Код рядка 2 | За звітний період 3 | За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4 |
|----------------------------------|-------------------|---------------------------|---|
| Матеріальні затрати | 2500 | 169 579 | 148 381 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 312 157 | 474 014 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 54 402 | 44 545 |
| Амортизація | 2515 | 372 183 | 328 248 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 637 155 | 431 715 |
| Разом | 2550 | 1 545 476 | 1 426 903 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті 1 | Код рядка 2 | За звітний період 3 | За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4 |
|--|-------------------|---------------------------|---|
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 19 526 522 868 | 19 526 522 868 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 19 526 522 868 | 19 526 522 868 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0,0482 | 0,0111 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,0482 | 0,0111 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | – | – |

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2020 р.:

Керівник

30 квітня 2020 р.

Купибіда Н.І.

Головний бухгалтер

30 квітня 2020 р.

Українець В.В.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: АТ «Концерн Галнафтогаз»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

| |
|----------------|
| 2019 12 31 |
| 31729918 |

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття 1 | Код рядка 2 | За звітний період 3 | За аналогічний період попереднього року 4 |
|---|-------------------|---------------------------|---|
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 2 558 772 | 2 344 925 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 113 | 1 518 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | – | – |
| Цільового фінансування | 3010 | – | – |
| Отримання субсидій, дотацій | 3011 | – | – |
| Отримання авансів від покупців і замовників | 3015 | 164 243 | 129 201 |
| Повернення авансів | 3020 | 1 030 858 | 571 654 |
| Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 35 | 20 |
| Боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 10 | 29 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 1 570 698 | 1 764 828 |
| Надходження від роялті, авторських винагород | 3045 | 131 375 | 136 187 |
| Інші надходження | 3095 | 9 191 | 14 266 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (3 197 079) | (2 631 087) |
| Праці | 3105 | (303 495) | (339 333) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (53 425) | (44 986) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (289 450) | (238 372) |
| Зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (22 034) | (55 628) |
| Зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (122 686) | (38 320) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів | 3118 | (144 730) | (144 424) |
| Авансів | 3135 | (279 139) | (737 350) |
| Повернення авансів | 3140 | (199 331) | (151 585) |
| Цільових внесків | 3145 | – | – |
| Інші витрачання | 3190 | (22 858) | (20 311) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 1 120 518 | 799 604 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 360 286 | 17 250 |
| необоротних активів | 3205 | 58 167 | 114 022 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотки отримані | 3215 | – | – |
| дивіденди отримані | 3220 | 765 610 | 36 750 |
| Надходження від деривативів | 3225 | – | – |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 2 936 | 240 406 |
| Інші надходження | 3250 | 125 576 | – |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (296 081) | (122 827) |
| необоротних активів | 3260 | (750 048) | (762 666) |
| Виплати за деривативами | 3270 | – | – |
| Витрачання на надання позик | 3273 | (50 403) | (3 763) |
| Інші платежі | 3290 | – | – |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 216 043 | (480 828) |

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

| Стаття 1 | Код рядка 2 | За звітний період 3 | За аналогічний період попереднього року 4 |
|---|-------------------|---------------------------|---|
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | – | – |
| Отримання позик | 3305 | 1 184 298 | 823 548 |
| Інші надходження | 3340 | 231 998 | 842 206 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | – | – |
| Погашення позик | 3350 | (2 075 043) | (1 719 577) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (7 686) | – |
| Витрати на сплату відсотків | 3360 | (669 645) | (278 921) |
| Інші платежі | 3390 | – | – |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (1 336 078) | (332 744) |
| Чистий рух коштів за звітний період | 3400 | 483 | (13 968) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 2 177 | 18 133 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | (1 136) | (1 988) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 524 | 2 177 |

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2020 р.:

Керівник

30 квітня 2020 р.
Купібіда Н.І.

Головний бухгалтер

30 квітня 2020 р.
Українець В.В.

Підприємство: АТ «Концерн Галнафтогаз»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| |
|----------------|
| 2019 12 31 |
| 31729918 |

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2019 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| | | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал в дооцінках | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток | Резервний капітал | Разом |
|--|------|--|------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Залишок на початок року (перераховано) | 4000 | 195 265 | 1 524 455 | 369 584 | 1 405 667 | 38 476 | 3 533 447 |
| Коригування: | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | – | – | – | – | – | – |
| Виправлення помилок | 4010 | – | – | – | – | – | – |
| Інші зміни | 4090 | – | – | – | – | – | – |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 195 265 | 1 524 455 | 369 584 | 1 405 667 | 38 476 | 3 533 447 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | – | – | – | 941 594 | – | 941 594 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | – | – | – | – | – | – |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | – | – | – | – | – | – |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | – | – | – | – | – | – |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | – | – | – | – | – | – |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | – | – | – | – | – | – |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | – | – | – | – | – | – |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | – | – | – | – | – | – |

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

| | | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал в дооцінках | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток | Резервний капітал | Разом |
|--------------------------------------|------|--|------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 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 | – | – | – | – | – | – |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | – | – | – | – | – | – |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | – | (5 145) | 89 | 5 145 | – | 89 |
| Разом змін в капіталі | 4295 | – | (5 145) | 89 | 946 739 | – | 941 683 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 195 265 | 1 519 310 | 369 673 | 2 352 406 | 38 476 | 4 475 130 |

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2020 р.:

Керівник

30 квітня 2020 р.

Купибіда Н.І.

Головний бухгалтер

30 квітня 2020 р.

Українець В.В.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: АТ «Концерн Галнафтогаз»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| |
|----------------|
| 2018 12 31 |
| 31729918 |

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2018 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| 1 | 2 | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал в дооцінках | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток | Резервний капітал | Разом |
|--|------|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Залишок на початок року (перераховано) | 4000 | 195 265 | 1 685 060 | 664 955 | 1 227 636 | 38 476 | 3 811 392 |
| Коригування: | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | – | (21 669) | (295 371) | (74 900) | – | (391 940) |
| Виправлення помилок | 4010 | – | – | – | – | – | – |
| Інші зміни | 4090 | – | – | – | – | – | – |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 195 265 | 1 663 391 | 369 584 | 1 152 736 | 38 476 | 3 419 452 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | – | – | – | 216 607 | – | 216 607 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | – | (102 612) | – | – | – | (102 612) |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | – | (102 612) | – | – | – | (102 612) |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | – | – | – | – | – | – |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | – | – | – | – | – | – |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | – | – | – | – | – | – |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | – | – | – | – | – | – |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | – | – | – | – | – | – |

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

| | | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал в дооцінках | Додатковий капітал | Нерозпо-ділений прибуток | Резервний капітал | Разом |
|--------------------------------------|------|--|------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 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 | – | – | – | – | – | – |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | – | – | – | – | – | – |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | – | (36 324) | – | 36 324 | – | – |
| Разом змін в капіталі | 4295 | – | (138 936) | – | 252 931 | – | 113 995 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 195 265 | 1 524 455 | 369 584 | 1 405 667 | 38 476 | 3 533 447 |

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2020 р.:

Керівник

30 квітня 2020 р.

Купибіда Н.І.

Головний бухгалтер

30 квітня 2020 р.

Українець В.В.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію та основа складання фінансової звітності

АТ «Концерн Галнафтогаз» (далі «Компанія») – приватне акціонерне товариство, зареєстроване 30 жовтня 2001 р. відповідно до законодавства України. 11 грудня 2019 р. Загальні збори акціонерів затвердили зміну організаційного типу Компанії з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

Основним видом діяльності Компанії є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна. Компанія управляє мережею з 10 нафтобаз і 357 автозаправних станцій, які функціонують під зареєстрованою торговою маркою групи «ОККО» та 1 власної газонаповнювальної станції. Середня кількість співробітників Компанії становила 909 осіб у 2019 році (2018 рік: 925 осіб).

Найбільш значними дочірніми підприємствами Компанії є наступні:

| | Країна реєстрації | Частка участі Компанії станом на 31 грудня | | |
|--------------------------------------|----------------------|---|---------|---------|
| | | 2019 р. | 2018 р. | 2017 р. |
| ПП «ОККО Партнер» | Україна | – | – | 100% |
| ПП «ОККО Контракт» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ПП «Автотранском» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ПАТ «Вінницьке АТП 10554» | Україна | 93,50% | 93,50% | 93,50% |
| ПП «ОККО-Нафтопродукт» | Україна | – | 100% | 100% |
| ТОВ «Окко-Продукт» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ТОВ «Рибченко» | Україна | 99,90% | 99,90% | 99,90% |
| ТОВ «Ремонтно-будівельне управління» | Україна | 99,90% | 99,90% | 99,90% |
| ТОВ «ОККО-Рітейл» | Україна | 99,90% | 99,90% | 99,90% |
| ПП «Нафтотермінал» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ПП «Галицька торгова мережа» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ПП «Львівнафтопродукт» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ПП «Арабела-плюс» | Україна | – | 100% | 100% |
| GNG International Limited | Кіпр | 99,90% | 99,90% | 99,90% |
| ПП «ОККО Бізнес-Контракт» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ТОВ «ВТП ЛАНГОРА» | Україна | 99,98% | 99,98% | 99,98% |
| ПП «Стратегії Майбутнього» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ТОВ «Світ здоров'я» | Україна | 99,90% | 99,90% | 99,90% |
| ПФ «Лідер» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ТОВ «Надлан-Б» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ТОВ «Град» | Україна | 100% | 100% | 100% |
| ТОВ «Грінсолюшин» | Україна | – | 99,9% | 99,9% |
| ТОВ «ОККО-Авіа» | Україна | 99,9% | 99,9% | 99,9% |
| ТОВ «Паливно-Проектна Компанія» | Україна | 50% | 50% | 50% |
| ТОВ «Сталіс-Іф» | Україна | – | 100% | – |
| ТОВ «Партнер-КР» | Україна | 100% | 100% | – |
| ТОВ «ПКФ «БАРС» | Україна | 100% | – | – |
| ТОВ «НТЕМА-ПЛЮС» | Україна | 100% | – | – |

Основа складання звітності

Дана окрема фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), перекладеній українською мовою та опублікованій на веб-сторінці Міністерства Фінансів України.

Дану окрему фінансову звітність було складено на основі принципу оцінки за історичною вартістю з коригуваннями на переоцінку земельних ділянок та будівель, що є окремими групами основних засобів. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тисяч гривень»), якщо не зазначено інше. Ця окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 30 квітня 2020 р.

Компанія також склала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. З консолідованою фінансовою звітністю можна ознайомитися у офісі Компанії за адресою 04070, м. Київ, вулиця Набережно-Хрещатицька, будинок 15-17/18.

Користувачі даної окремої фінансової звітності повинні читати її разом з консолідованою фінансовою звітністю з метою отримання правильного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Компанії та її дочірніх підприємств.

2. Умови функціонування та поточна політична ситуація в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, 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.

При складанні цієї окремої 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 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.

2.1 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 відрізнятися 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 судження та припущення, використані при складанні цієї окремої 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 принципал, оскільки вона 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 організатором таких операцій для партнерів програми.

Переоцінка основних засобів

Компанія використовує модель переоцінки для обліку земельних ділянок та будівель після первісного визнання. Компанія оцінює необхідність проведення переоцінки цих активів на щорічній основі, беручи до уваги ринкові та неринкові фактори, які можуть свідчити про відхилення балансової вартості активів від їх справедливої вартості, зокрема значне зниження або збільшення ринкових цін, галузеві та економічні тенденції, зміни в умовах ринку та інші чинники. Компанія провела відповідний аналіз станом на 31 грудня 2019 р. та дійшла висновку, що балансова вартість земельних ділянок та будівель приблизно дорівнює їх справедливій вартості та, відповідно, не проводила переоцінку станом на 31 грудня 2019 р.

Остання оцінка була проведена внутрішнім штатним оцінювачем Компанії станом на 30 вересня 2017 р. Оскільки земельні ділянки та будівлі, що були предметом оцінки, вважаються неспеціалізованими активами, для визначення їх справедливої вартості використовувався ринковий метод. При визначенні справедливої вартості земельних ділянок та будівель, оцінювач застосовував наступні судження:

- ▶ вибір належних ринкових аналогів для об'єктів основних засобів, що підлягають оцінці;
- ▶ оцінка відмінностей у технічних характеристиках об'єктів оцінки та обраних ринкових аналогів;
- ▶ вибір та застосування коригувальних коефіцієнтів для врахування відмінностей у місці розташування об'єктів оцінки та обраних аналогів.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно.

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 (від дочірніх підприємств). Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, 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 прогнозу інформацію.

Резерв ОКЗ для інших фінансових інвестицій та іншої дебіторської заборгованості розраховується на основі загального підходу, зважаючи на кредитний ризик контрагента, минулий досвід Компанії стосовно своєчасності погашення заборгованості таким контрагентом та враховуючи наявну прогнозу інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозу інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна 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 наведена у Примітці 11.

2.2 Основні положення облікової політики

Інвестиції в дочірні підприємства

Інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за собівартістю придбання за вирахуванням резерву під знецінення.

На кожну звітну дату Компанія встановлює наявність об'єктивних ознак зменшення корисності інвестицій в дочірнє підприємство. У разі наявності таких ознак, Компанія розраховує суму зменшення корисності як різницю між сумою очікуваного відшкодування інвестиції в дочірнє підприємство та балансовою вартістю відповідної інвестиції. Збитки від знецінення інвестицій у дочірні підприємства визнаються у звіті про фінансові результати.

Доходи від дивідендів визнаються у звіті про фінансові результати в момент, коли встановлено право Компанії на отримання таких дивідендів.

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.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю (земельні ділянки та будівлі – за переоціненою вартістю) за вирахуванням накопиченого зносу та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Переоцінена вартість є справедливою вартістю, розрахованою внутрішніми експертами Компанії. Регулярність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінюються.

Збільшення балансової вартості земельних ділянок та будівель у результаті їх переоцінки обліковується у складі іншого сукупного доходу та призводить до збільшення інших резервів у капіталі. У разі переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, а чиста вартість приводиться до вартості переоцінки активу. Зменшення суми попередніх коригувань справедливої вартості того самого активу призводить до зменшення раніше визнаного капіталу у дооцінках через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення вартості відображаються у складі прибутку або збитку. Ефект дооцінки переноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток при виведенні переоціненого активу з експлуатації або його вибутті.

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому додаткові економічні вигоди, пов'язані із здійсненням такої заміни, а вартість компонента можливо оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента списується. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку у момент виникнення.

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від їх використання або реалізації. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до складу прибутку або збитку за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли активи стають придатними до їх використання за призначенням. Амортизація об'єктів основних засобів відображається у складі прибутку або збитку прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх експлуатації, наведеного нижче:

| Категорія активу | Строк корисного використання (роки) |
|--------------------|-------------------------------------|
| Будівлі | 40 |
| Інструменти | 6-10 |
| Офісне обладнання | 4 |
| Транспортні засоби | 5-7 |

Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються в кінці кожного фінансового року та, у разі необхідності, коригуються перспективно. Земельні ділянки та незавершене будівництво не підлягають амортизації. **Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Компанія володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення його вартості, або для обох цих цілей.

Інвестиційна нерухомість первісно визнається в обліку за собівартістю, включаючи витрати на здійснення операцій. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість відображається за балансовою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання та відображається у складі прибутку або збитку.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється, коли вона була остаточно виведена з експлуатації і майбутні економічні вигоди від її використання не очікуються. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається у складі прибутку або збитку у періоді припинення визнання.

Витрати за позиками

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виготовленням активу який вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться до витрат в тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінюються за собівартістю придбання. Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та знецінення. Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи, за виключенням витрат на розробку, не визнаються Компанією, натомість відповідні витрати визнаються у складі прибутку або збитку в періоді, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються протягом періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення, за наявності індикаторів зменшення корисності. Період та метод амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисної експлуатації переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках. Амортизація нематеріальних активів з визначеним терміном корисного використання відображається у складі прибутку або збитку в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та обліковою вартістю активу, та відображаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання активу.

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. В останньому випадку збитки від знецінення відображаються як зменшення капіталу у дооцінках.

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 рр., фінансові активи Компанії склались 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 торгіву 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 сплачуваної 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 буди 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:

- ▶ нафтопродукти, 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 звітного 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.

і) 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;
- транспортні засоби та 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.

ii) 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.

iii) 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.

Сегментна інформація

Діяльність Компанії пов'язана з орендою майна, оптовою торгівлею нафтопродуктами та агропродукцією. Ці напрямки діяльності представляють собою окремі операційні сегменти. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку, відображеного у фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ.

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 підприємство 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 переходить до покупця. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації.

Надання послуг

Дохід від реалізації послуг визнається з плином часу, використовуючи метод оцінки за ресурсами для оцінювання прогресу повного виконання послуги, оскільки покупець одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Компанією.

Програма лояльності «ФІШКА»

Компанія є оператором програми лояльності «ФІШКА», яка дозволяє учасникам програми накопичувати бали, коли вони купують товари та послуги в торгових точках партнерів програми. За ці бали учасники програми можуть зі знижкою отримати споживчі товари, послуги та нафтопродукти. Для забезпечення функціонування програми, Компанія перевиставляє на партнерів вартість нарахованих протягом періоду балів та оплачує партнерам вартість товарів та послуг, отоварених в їх торгових точках за рахунок накопичених балів.

Справедлива вартість нарахованих у періоді балів визначається згідно з умовами договорів, укладених з партнерами, з урахуванням імовірності їх отоварення, та визнається у складі договірних зобов'язань до моменту їх отоварення. Компанія переглядає очікування щодо рівня отоварення балів щоквартально та відображає відповідні зміни у розмірі договірних зобов'язань через коригування доходу від надання послуг. Дохід від надання послуг визнається лише після фактичного отоварення балів.

Процентні доходи

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

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за запозиченнями, а також процентні витрати при дисконтуванні фінансових зобов'язань.

Податки

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 оподаткованого 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 ймовірність 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 оподаткованого прибутку, який би дозволив використати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. 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.

2.3 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 2019 р., 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 дозволенним 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 2019 року представлено нижче:

| | Збільшення/ (зменшення) |
|---|------------------------------------|
| Активи | |
| Основні засоби (стаття 1010) | 30 116 |
| Заборгованість за виданими авансами (стаття 1130) | (1 042) |
| Всього активів | 29 074 |
| Зобов'язання | |
| Інші довгострокові зобов'язання (стаття 1515) | 19 822 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1660) | 9 252 |
| Всього зобов'язань | 29 074 |

Нижче представлена звірка між сумою зобов'язань за договорами операційної оренди, розкритими згідно МСБО 17 станом на 31 грудня 2018 року, та сумою зобов'язань за договорами оренди станом на 1 січня 2019 року:

| | |
|--|---------------|
| Зобов'язання за операційною орендою станом на 31 грудня 2018 року | 35 273 |
| Середньозважена ставка дисконтування станом на 1 січня 2019 року | 8,56% |
| Дисконтовані зобов'язання з операційної оренди станом на 1 січня 2019 року | 30 984 |
| Мінус: | |
| Зобов'язання за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів | (1 910) |
| Орендні зобов'язання станом на 1 січня 2019 року | 29 074 |

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.

Добровільна зміна облікової політики стосовно обліку інвестицій в дочірні підприємства

З 1 січня 2019 року Компанія вирішила добровільно змінити облікову політику стосовно обліку інвестицій в дочірні підприємства та від цієї дати обліковує такі інвестиції за собівартістю придбання. До цієї дати у звітностях минулих періодів Компанія обліковувала такі інвестиції за методом участі в капіталі.

На думку керівництва Компанії, застосування нової облікової політики посилить зіставність фінансової звітності та дозволить прискорити підготовку фінансової звітності для забезпечення її своєчасності.

Зміни в обліковій політиці були застосовані ретроспективно, і кумулятивний ефект зміни в методі обліку інвестицій в дочірні підприємства був відображений через елементи капіталу станом на 1 січня 2018 року. Зміни в звіті про фінансовий стан станом на 1 січня 2018 року були наступними:

| Актив | Код рядка | На початок порівняльного періоду | Коригування | На початок порівняльного періоду (перераховано) | |
|--|--------------|--|-------------------|--|-------------------|
| I. Необоротні активи | | | | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | А | 1030 | 805 224 | (805 224) | – |
| Інші фінансові інвестиції | А, Б, В | 1035 | 3 038 542 | 415 340 | 3 453 882 |
| Усього за розділом I | | 1095 | 8 641 122 | (389 884) | 8 251 238 |
| БАЛАНС | | 1300 | 10 968 325 | (389 884) | 10 578 441 |
| Пасив | | | | | |
| I. Власний капітал | | | | | |
| Капітал у дооцінках | Б | 1405 | 1 685 060 | (21 669) | 1 663 391 |
| Додатковий капітал | Б | 1410 | 664 955 | (295 371) | 369 584 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Б, В | 1420 | 1 227 636 | (72 844) | 1 154 792 |
| Усього за розділом I | | 1495 | 3 811 392 | (389 884) | 3 421 508 |
| БАЛАНС | | 1900 | 10 968 325 | (389 884) | 10 578 441 |

Відповідні зміни в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року були наступними:

| Актив | Код рядка | На кінець порівняльного періоду | Коригування | На кінець порівняльного періоду (перераховано) | |
|--|--------------|---------------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| I. Необоротні активи | | | | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | А | 1030 | 1 169 888 | (1 169 888) | – |
| Інші фінансові інвестиції | А, Б, В | 1035 | 3 309 155 | 461 521 | 3 770 676 |
| Усього за розділом I | | 1095 | 9 314 430 | (708 367) | 8 606 063 |
| БАЛАНС | | 1300 | 11 378 956 | (708 367) | 10 670 589 |
| Пасив | | | | | |
| I. Власний капітал | | | | | |
| Капітал у дооцінках | Б | 1405 | 1 542 336 | (17 881) | 1 524 455 |
| Додатковий капітал | Б | 1410 | 664 671 | (295 087) | 369 584 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Б, В | 1420 | 1 801 066 | (395 399) | 1 405 667 |
| Усього за розділом I | | 1495 | 4 241 814 | (708 367) | 3 533 447 |
| БАЛАНС | | 1900 | 11 378 956 | (708 367) | 10 670 589 |

Вплив на звіт про фінансові результати за 2018 рік був наступним:

| Стаття | Код рядка | 2018 р. (згідно з попереднім звітом) | Коригування | 2018 р. (перераховано) |
|--|--------------|---|-------------|---------------------------|
| Валовий прибуток | 2090 | 1 053 055 | – | 1 053 055 |
| Прибуток від операційної діяльності: | | 97 267 | – | 97 267 |
| Дохід від участі в капіталі | Б | 372 085 | (372 085) | – |
| Інші фінансові доходи | В 2220 | 543 572 | 36 750 | 580 322 |
| Втрати від участі в капіталі | Б 2255 | (14 264) | 14 264 | – |
| Фінансовий результат до оподаткування | | 591 991 | (321 071) | 270 920 |
| Чистий фінансовий результат | | 537 678 | (321 071) | 216 607 |
| Прибуток на акцію | | 0,0275 | (0,0164) | 0,0111 |

Найбільш суттєві коригування були наступними:

- A. Після зміни методу обліку інвестицій в дочірні підприємства, Компанія змінила їх класифікацію у звіті про фінансовий стан та відобразила балансову вартість таких інвестицій в статті 1035 «Інші фінансові інвестиції» замість статті 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств».
- B. Компанія сторнувала доходи та збитки від участі в капіталі дочірніх підприємств, акумульовані в попередні роки, в тому числі ту частину, що була відображена в минулих роках у іншому сукупному доході. Коригування статті 1410 «Додатковий капітал» відображає таке сторнування у частині частки Компанії у резерві курсових різниць іноземної дочірньої компанії.
- C. Дивіденди, отримані Компанією від дочірніх підприємств у 2018 році, були відображені як дохід у звіті про фінансовий результат за період.

2.4 Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію

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. |

3. Сегментна звітність

Для цілей управління Компанія розглядає бізнес по напрямках діяльності (підрозділах), які є окремими операційними сегментами:

- ▶ надання майна в операційну оренду;
- ▶ оптова торгівля нафтопродуктами;

► оптова торгівля агропродукцією.

Для формування вищевказаних операційних сегментів не проводилося об'єднання з іншими операційними сегментами. Показники, віднесені до категорії інших у наведеному нижче розкритті сегментної інформації, представлені, головним чином, операціями Компанії, пов'язаними з наданням різних видів послуг, які не є достатньо суттєвими для окремого звітування.

Керівництво здійснює моніторинг операційних результатів своїх підрозділів окремо для прийняття рішень щодо розподілу ресурсів та оцінки ефективності. Продуктивність сегменту оцінюється на основі операційного прибутку або збитку. Фінансування діяльності, включаючи управління фінансовими доходами та витратами, а також розрахунки з податку на прибуток, здійснюються централізовано і не розподіляються на операційні сегменти.

Нерозподілені доходи та витрати представлено корпоративними доходами та витратами. Активи сегментів складаються в основному з основних засобів, нематеріальних активів, запасів, дебіторської заборгованості і операційної готівки, та не включають інвестиції. Зобов'язання сегментів включають операційні зобов'язання та не включають такі статті, як оподаткування та певні корпоративні позики. Капітальні витрати включають надходження до основних засобів та нематеріальних активів. У 2019 році Компанія визнала уцінку капітальних інвестицій, що відносилися до сегменту «Надання в операційну оренду майна» у сумі 1 233 тисяч гривень (2018 рік: 3 123 тисяч гривень).

Протягом 2019 року Компанія отримувала дохід від операцій з компаніями під спільним контролем, який перевищив 69% загального доходу Компанії (2018 рік: 50%). Деталі таких операцій наведені у Примітці 23.

Доходи від реалізації товарів та послуг всіх звітних сегментів за межі України склали 10% від загального доходу Компанії (2018 рік: 3%).

| 2019 р. | Надання в операційну оренду майна | Оптова торгівля нафтопродуктами | Оптова торгівля агропродукцією | Інші | Усього |
|---|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------|
| Доходи звітних сегментів | 1 232 556 | 684 219 | 739 651 | 391 949 | 3 048 375 |
| Результат діяльності сегмента | 184 844 | 3 689 | 13 201 | 229 678 | 431 412 |
| Нерозподілені операційні витрати/доходи | – | – | – | – | (148 625) |
| Фінансові доходи | – | – | – | – | 1 084 489 |
| Фінансові витрати | – | – | – | – | (363 335) |
| Чистий дохід від участі в капіталі | – | – | – | – | - |
| Нерозподілені інші витрати/доходи | – | – | – | – | (21 419) |
| Прибуток до оподаткування | | | | | 982 522 |
| Податок на прибуток | – | – | – | – | (40 928) |
| Чистий прибуток (збиток) | – | – | – | – | 941 594 |
| Активи сегментів | 4 104 851 | 1 392 016 | 286 342 | 463 770 | 6 246 979 |
| Нерозподілені активи | – | – | – | – | 4 215 043 |
| Всього активів | – | – | – | – | 10 462 022 |
| Зобов'язання сегментів | 543 284 | 3 041 046 | – | – | 3 584 330 |
| Нерозподілені зобов'язання | – | – | – | – | 2 402 562 |
| Всього зобов'язань | – | – | – | – | 5 986 892 |
| Інші примітки | | | | | |
| Капітальні інвестиції | 306 507 | 170 149 | – | 100 291 | 576 947 |
| Амортизація необоротних активів | 266 357 | 62 882 | – | 42 944 | 372 183 |

| 2018 р. | Надання в операційну оренду майна | Оптова торгівля нафтопродук- тами | Оптова торгівля агропродук- цією | Інші | Усього |
|---|--|--|---|----------------|-------------------|
| Доходи звітних сегментів | 1 323 900 | 522 170 | 446 290 | 198 770 | 2 491 130 |
| Результат діяльності сегмента | 74 061 | 2 669 | 45 656 | 48 687 | 171 073 |
| Нерозподілені операційні витрати/доходи | – | – | – | – | (124 271) |
| Фінансові доходи | – | – | – | – | 580 322 |
| Фінансові витрати | – | – | – | – | (380 569) |
| Нерозподілені інші витрати/доходи | – | – | – | – | 24 365 |
| Прибуток до оподаткування | | | | | 270 920 |
| Податок на прибуток | – | – | – | – | (54 313) |
| Чистий прибуток (збиток) | – | – | – | – | 216 607 |
| Активи сегментів | 3 660 434 | 1 642 733 | 169 993 | 832 515 | 6 305 675 |
| Нерозподілені активи | – | – | – | – | 4 364 914 |
| Всього активів | – | – | – | – | 10 670 589 |
| Зобов'язання сегментів | 598 014 | 2 296 567 | – | – | 2 894 581 |
| Нерозподілені зобов'язання | – | – | – | – | 4 242 561 |
| Всього зобов'язань | – | – | – | – | 7 137 142 |
| Інші примітки | | | | | |
| Капітальні інвестиції | 346 541 | 136 682 | – | 52 029 | 535 252 |
| Амортизація необоротних активів | 248 768 | 44 747 | – | 34 662 | 328 177 |

4. Доходи і витрати

Чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включали:

| | 2019 р. | 2018 р. |
|--|------------------|------------------|
| <i>Доходи від договорів з клієнтами:</i> | | |
| Дохід від оптового продажу нафтопродукції | 684 219 | 522 170 |
| Дохід від продажу агропродукції | 739 651 | 446 291 |
| Дохід від надання послуг | 390 447 | 194 882 |
| Інше | 1 502 | 3 887 |
| | 1 815 819 | 1 167 230 |
| <i>Інші доходи:</i> | | |
| Дохід від операційної оренди необоротних активів | 1 232 556 | 1 323 900 |
| | 3 048 375 | 2 491 130 |

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Собівартість реалізованих нафтопродуктів | 683 322 | 510 828 |
| Собівартість реалізованої агропродукції | 691 237 | 393 624 |
| Знос і амортизація | 267 325 | 245 922 |
| Ремонт і технічне обслуговування | 137 309 | 114 309 |
| Комунальні платежі | 131 141 | 101 386 |
| Оренда | 50 025 | 52 688 |
| Послуги зв'язку та інформаційні послуги | 6 869 | 6 508 |
| Податки з землі і нерухомості | 6 493 | 5 605 |
| Витрати матеріалів | 2 486 | 1 324 |
| Транспортні послуги | 718 | 556 |
| Інше | 6 735 | 5 325 |
| | <u>1 983 660</u> | <u>1 438 075</u> |

Інші операційні доходи включали:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|---|-----------------------|----------------------|
| Чистий дохід від реалізації необоротних активів | 134 480 | 12 726 |
| Відшкодування раніше списаних активів | 12 115 | – |
| Одержані штрафи, пені, неустойки | 10 | – |
| Чистий дохід від операційної курсової різниці | – | 210 |
| Інше | 7 841 | 2 438 |
| | <u>154 446</u> | <u>15 374</u> |

Адміністративні витрати включали:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Заробітна плата та пов'язані витрати | 370 900 | 523 499 |
| Знос і амортизація | 102 023 | 73 486 |
| Професійні послуги | 77 608 | 72 585 |
| Реклама | 40 439 | 38 519 |
| Ремонт і технічне обслуговування | 36 760 | 24 326 |
| Транспортні послуги | 20 117 | 31 020 |
| Страхування | 9 802 | 7 427 |
| Витрати матеріалів | 8 827 | 9 484 |
| Оренда | 7 008 | 13 224 |
| Послуги охорони | 5 599 | 3 163 |
| Комунальні платежі | 5 017 | 5 581 |
| Податки і інші пов'язані платежі | 5 000 | 3 715 |
| Послуги зв'язку та інформаційні послуги | 4 677 | 4 013 |
| Знос і амортизація активів з права користування | 2 127 | – |
| Банківські комісії | 1 138 | 1 114 |
| Комісійні винагороди | – | 3 612 |
| Інше | 16 884 | 17 435 |
| | <u>713 926</u> | <u>832 203</u> |

Аудиторські та незаборонені консультаційні послуги з питань податкового законодавства та юридичні послуги, які надавалися компаніями мережі Ернст енд Янг Глобал Лімітед, включено до складу професійних послуг.

Витрати на збут включали:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Комісійна винагорода | 17 002 | – |
| Транспортні послуги | 9 255 | 6 416 |
| Заробітна плата та пов'язані витрати | 5 326 | 4 740 |
| Послуги зі зберігання | 1 164 | 4 098 |
| Знос і амортизація | 1 522 | 8 841 |
| Витрати матеріалів | 397 | 915 |
| Ремонт і технічне обслуговування | 92 | 157 |
| Оренда | 17 | 32 624 |
| Інше | 5 024 | 3 288 |
| | <u>39 799</u> | <u>61 079</u> |

Інші операційні витрати включали:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|--|-----------------------|----------------------|
| Витрати від знецінення дебіторської заборгованості та передоплат | 160 328 | 52 487 |
| Витрати від операційних курсових різниць | 7 755 | 12 202 |
| Інше | 14 566 | 13 191 |
| | <u>182 649</u> | <u>77 880</u> |

Фінансові доходи включали:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Дивіденди, одержані від дочірніх підприємств | 765 610 | 36 750 |
| Відсотки за облігаціями | 318 844 | 307 303 |
| Сторнування частини відсотків, розмір яких залежить від фінансових результатів | – | 236 249 |
| Відсотки за банківськими рахунками | 35 | 20 |
| | <u>1 084 489</u> | <u>580 322</u> |

У 2018 році було внесено зміни до кредитних договорів з ЄБРР та МФК. Серед іншого, ЄБРР та МФК погодили списання частини відсотків, розмір яких залежить від фінансових результатів, що були нараховані до дати реструктуризації боргу, на суму 236 249 тисяч гривень, що було визнано у складі фінансових доходів. Також було змінено умови нарахування таких відсотків у подальшому.

У 2019 та 2018 роках інші доходи включали доходи від неопераційних курсових різниць.

Фінансові витрати включали:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Витрати по кредитах та позиках | 347 061 | 351 150 |
| Комісія за видачу кредитів | 14 213 | 16 551 |
| Витрати за орендними зобов'язаннями | 2 061 | – |
| Інше | – | 12 868 |
| | <u>363 335</u> | <u>380 569</u> |

Інші витрати включали:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|---|-----------------------|----------------------|
| Чистий збиток від продажу інвестицій в дочірні підприємства | 88 437 | 1 268 |
| Витрати на нарахування резерву за фінансовими гарантіями | 10 212 | – |
| Чистий збиток від продажу цінних паперів | 2 400 | – |
| Списання необоротних активів | 234 | 8 238 |
| Знецінення необоротних активів (Примітки 6 та 7) | – | 77 084 |
| | <u>101 283</u> | <u>86 590</u> |

5. Податок на прибуток (статті 1045, 1500, 2300 та 2455)

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

| | 2019 р. | 2018 р. |
|---|----------------|----------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток | 58 052 | 39 420 |
| Витрати від зміни відстроченого податку | (17 124) | 14 893 |
| Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності | 40 928 | 54 313 |
| | 2019 р. | 2018 р. |
| Інший сукупний дохід | | |
| Ефект відстроченого податку у дооцінці необоротних активів | – | 22 525 |
| Дохід з податку на прибуток у іншому сукупному доході | – | 22 525 |

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 р. | 2018 р. |
|--|----------------|----------------|
| Прибуток до оподаткування | 982 522 | 270 920 |
| Податок на прибуток за нормативною ставкою (2018-2019 рр.: 18%) | 176 854 | 48 766 |
| Ефект постійних різниць, що не оподатковуються | (137 810) | (6 615) |
| Ефект постійних різниць, що не вираховуються для цілей оподаткування | 432 | 11 156 |
| Інші зміни | 1 452 | 1 006 |
| | 40 928 | 54 313 |

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

| | 31 грудня 2019 р. | Визнано у звіті про фінансові результати | 31 грудня 2018 р. | Визнано у звіті про фінансові результати | Визнано у сукупному доході | Вплив прийняття нових стандартів бухгалтер- ського обліку | 31 грудня 2017 р. |
|---|----------------------|---|----------------------|---|----------------------------------|---|----------------------|
| Відстрочені податкові активи | | | | | | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції (iii) | 4 949 | 4 949 | – | – | – | – | – |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (iii) | 31 244 | 21 654 | 9 590 | 7 058 | – | 1 268 | 1 264 |
| Забезпечення (ii) | 2 461 | 679 | 1 782 | 1 782 | – | – | – |
| Інші поточні зобов'язання (iv) | – | (2 425) | 2 425 | (40 100) | – | – | 42 525 |
| Запаси (vi) | 1 238 | 1 238 | – | – | – | – | – |
| | 39 892 | 26 095 | 13 797 | (31 260) | – | 1 268 | 43 789 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | | | | | |
| Основні засоби (i) | (188 745) | (8 971) | (179 774) | 14 483 | 22 525 | – | (216 782) |
| Нематеріальні активи (i) | – | – | – | 9 | – | – | (9) |
| Забезпечення (ii) | – | – | – | 1 875 | – | – | (1 875) |
| | (188 745) | (8 971) | (179 774) | 16 367 | 22 525 | – | (218 666) |
| Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/ активи | (148 853) | 17 124 | (165 977) | (14 893) | 22 525 | 1 268 | (174 877) |

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) основні засоби і нематеріальні активи – відмінності в строках корисного використання та принципах капіталізації витрат;
- (ii) забезпечення – відмінності в періоді визнання зобов'язання;

- (iii) довгострокові фінансові інвестиції, торгова та інша поточна дебіторська заборгованість – відмінності в періоді визнання витрат на знецінення (нарахування резерву очікуваних кредитних збитків та списання заборгованості);
- (iv) інші поточні зобов'язання – відмінності в періоді визнання зобов'язання.

6. Основні засоби (статті 1005, 1010, 1011 та 1012)

Основні засоби станом на 31 грудня склали:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Залишкова вартість основних засобів | 711 082 | 1 034 625 |
| Капітальні інвестиції (у складі незавершеного будівництва) | 42 312 | 72 457 |
| Передоплати за основні засоби (у складі незавершеного будівництва) | 361 504 | 277 829 |
| Активи з права користування (Примітка 8) | 24 388 | – |
| | <u>1 139 286</u> | <u>1 384 911</u> |

Станом на 31 грудня 2019 р. основні засоби та інвестиційна нерухомість з залишковою вартістю 2 894 229 тисяч гривень були передані у заставу за банківськими кредитами (Примітка 16) (2018 рік: 3 431 520 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2019 р. передоплати за основні засоби включали 319 615 тисяч гривень (2018 рік: 194 240 тисяч гривень) платежів за земельні ділянки та обладнання в рамках договорів, що юридично структуровані як придбання корпоративних прав.

Повністю амортизовані основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 р. первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися в операційній діяльності Компанії, складала 156 579 тисяч гривень (2018 рік: 377 439 тисяч гривень).

Переоцінка землі та будівель

Основні засоби Компанії включають земельні ділянки та будівлі, які відображаються за справедливою вартістю, за вирахуванням подальшої амортизації (для будівель) та зменшення вартості, якщо таке мало місце. Остання переоцінка проводилася штатним оцінювачем Компанії станом на 30 вересня 2017 р.

Знецінення недіючих нафтобаз

У 2018 році Компанія дійшла до висновку, що подальше використання частини нафтобаз у своїй господарській діяльності є недоцільним, і вирішила їх продати. Відповідно, Компанія провела тест на знецінення та переглянула вартість таких основних засобів, зменшивши їх вартість до суми очікуваного відшкодування.

Суму очікуваного відшкодування було визначено як більшу з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття активів та їх вартість при використанні. Оскільки дані активи плануються продати у найближчому майбутньому, а частина з них була рекласифікована у активи, що утримуються для вибуття, вартість при використанні актива, утримуваного для продажу, складається здебільшого з чистих надходжень від реалізації.

Найбільш значущі вхідні дані для оцінки справедливої вартості станом на 31 грудня 2018 були такими:

| <u>Категорія основних засобів</u> | <u>Справедлива вартість</u> | <u>Вхідні дані</u> | <u>Діапазон (середньо-зважений)</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------------|
| Адміністративні будівлі | 6 121 | Вартість придбання (за м ²) | 163-2 362 грн. |
| Технічні приміщення | 6 882 | Вартість придбання (за м ²) | 665-1 412 грн. |
| Склади | 2 520 | Вартість придбання (за м ²) | 886-1 163 грн. |
| Недіючі резервуари | 10 416 | Металобрухт (за 1 000 кг) | 5 000 грн. |

В результаті проведеного тесту на знецінення у 2018 році було визнано уцінку через зменшення капіталу у сумі 125 137 тисяч гривень та визнано у інших витратах у сумі 5 312 тисяч гривень.

Зміни у залишковій вартості основних засобів були наступними:

| | Земля | Будівлі та споруди | Машини та обладнання | Офісне обладнання | Транспортні засоби | Незавершене будівництво | Усього |
|---|---------------|--------------------|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|------------------|
| Первісна вартість | | | | | | | |
| На 31 грудня 2017 р. | 60 903 | 481 794 | 798 477 | 211 152 | 237 525 | 151 235 | 1 941 086 |
| Надходження | – | – | – | – | – | 535 252 | 535 252 |
| Трансфери | 834 | 45 848 | 199 164 | 60 252 | 66 919 | (600 221) | (227 204) |
| Трансфери в інвестиційну нерухомість | (20 818) | (54 200) | – | – | – | – | (75 018) |
| Трансфери в необоротні активи утримувані до продажу | – | (94 662) | – | – | – | (203) | (94 865) |
| Вибуття | (1 489) | (32 068) | (18 608) | (5 755) | (11 076) | (4 048) | (73 044) |
| На 31 грудня 2018 р. | 39 430 | 346 712 | 979 033 | 265 649 | 293 368 | 82 015 | 2 006 207 |
| Надходження | – | – | – | – | – | 576 947 | 576 947 |
| Трансфери | 388 | 11 712 | 64 855 | 13 462 | 153 674 | (244 091) | – |
| Трансфери в інвестиційну нерухомість | (17 578) | 9 354 | (756 988) | (226 560) | – | (323 503) | (1 315 275) |
| Трансфери в необоротні активи утримувані до продажу | – | (130) | – | (35) | – | – | (165) |
| Вибуття | (388) | (5 891) | (18 946) | (9 630) | (9 527) | (42 624) | (87 006) |
| На 31 грудня 2019 р. | 21 852 | 361 757 | 267 954 | 42 886 | 437 515 | 48 744 | 1 180 708 |
| Знос та накопичене знецінення | | | | | | | |
| На 31 грудня 2017 р. | – | 5 103 | 413 037 | 155 678 | 95 775 | 6 435 | 676 028 |
| Нараховано за рік | – | 16 653 | 112 265 | 43 415 | 33 397 | – | 205 730 |
| Уцінка | – | 130 449 | 2 712 | 389 | – | 3 123 | 136 673 |
| Трансфери в інвестиційну нерухомість | – | (1 178) | – | – | – | – | (1 178) |
| Трансфери в необоротні активи утримувані до продажу | – | (83 660) | – | – | – | – | (83 660) |
| Вибуття | – | (3 597) | (15 811) | (5 669) | (9 391) | – | (34 468) |
| На 31 грудня 2018 р. | – | 63 770 | 512 203 | 193 813 | 119 781 | 9 558 | 899 125 |
| Нараховано за рік | – | 9 740 | 38 736 | 9 757 | 49 568 | – | 107 801 |
| Уцінка | – | – | – | – | – | – | – |
| Трансфери в інвестиційну нерухомість | – | 6549 | (389 256) | (159 137) | – | – | (541 844) |
| Трансфери в необоротні активи утримувані до продажу | – | (11) | – | (35) | – | – | (46) |
| Вибуття | – | (4 604) | (13 849) | (6 826) | (9 317) | (3 126) | (37 722) |
| На 31 грудня 2019 р. | – | 75 444 | 147 834 | 37 572 | 160 032 | 6 432 | 427 314 |
| Залишкова вартість | | | | | | | |
| На 31 грудня 2019 р. | 21 852 | 286 313 | 120 120 | 5 314 | 277 483 | 42 312 | 753 394 |
| На 31 грудня 2018 р. | 39 430 | 282 942 | 466 830 | 71 836 | 173 587 | 72 457 | 1 107 082 |
| На 31 грудня 2017 р. | 60 903 | 476 691 | 385 440 | 55 474 | 141 750 | 144 800 | 1 265 058 |

Якщо б земельні ділянки та будівлі були оцінені за первісною вартістю придбання, їх залишкова вартість була б такою:

| | | Справедлива вартість | | Залишкова вартість, якщо б використовували балансову вартість | |
|------------------|----------|----------------------|----------------|---|----------------|
| | | 2019 р. | 2018 р. | 2019 р. | 2018 р. |
| Земельні ділянки | Рівень 2 | 21 852 | 39 430 | 14 450 | 14 450 |
| Будівлі | Рівень 2 | 286 313 | 282 942 | 186 808 | 180 987 |
| | | 308 165 | 322 372 | 201 258 | 195 437 |

7. Інвестиційна нерухомість (стаття 1015)

Зміни в інвестиційній нерухомості були наступними:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Первісна вартість | | |
| На 1 січня | 4 405 794 | 3 997 497 |
| Надходження | 319 844 | 335 130 |
| Трансфери у/з основних засобів | 991 936 | 75 018 |
| Вибуття | (87 466) | (1 851) |
| На 31 грудня | <u>5 630 108</u> | <u>4 405 794</u> |
| Накопичений знос | | |
| На 1 січня | 987 814 | 834 791 |
| Амортизація за період | 229 254 | 101 883 |
| Трансфери у/з основних засобів | 541 888 | 1 178 |
| Вибуття | (79 926) | (675) |
| Знецінення | – | 50 637 |
| На 31 грудня | <u>1 679 030</u> | <u>987 814</u> |
| Залишкова вартість на 1 січня | <u>3 417 980</u> | <u>3 162 706</u> |
| Залишкова вартість на 31 грудня | <u>3 951 078</u> | <u>3 417 980</u> |

Повністю амортизовані об'єкти інвестиційної нерухомості

Станом на 31 грудня 2019 р. первісна вартість повністю амортизованих об'єктів інвестиційної нерухомості, які продовжують використовуватися в операційній діяльності склала 473 925 тисяч гривень (2018 р.: 111 358 тисяч гривень).

Доходи від оренди інвестиційної нерухомості та прямі операційні витрати, пов'язані з наданням майна в оренду, були наступними:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Дохід від оренди інвестиційної нерухомості | 1 232 556 | 1 323 900 |
| Прямі операційні витрати | (609 102) | (551 812) |
| | <u>623 454</u> | <u>772 088</u> |

Якщо б об'єкти інвестиційної нерухомості були відображені за справедливою вартістю, їх вартість була б такою:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Інвестиційна нерухомість | 8 619 425 | 8 050 086 |
| | <u>8 619 425</u> | <u>8 050 086</u> |

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначалась за методом дисконтованих грошових потоків (DCF) та методом дисконтованої вартості заміщення (DRC) (рівень 3 ієрархії справедливої вартості), враховуючи відсутність достатньої ринкової інформації, що відображає специфічні характеристики цих активів.

8. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610)

Компанія у ролі орендаря

Компанія уклала договори оренди землі, офісних приміщень та транспортних засобів. Офісні приміщення орендуються на термін від 1 року до 11 років, транспортні засоби – на термін від 2 року до 6 років. Договори оренди землі укладені на термін від 1 до 49 років, орендні платежі за договорами оренди землі є змінними платежами, що не залежать від індексу чи ставки.

Компанія також орендує деякі транспортні засоби з терміном оренди до 12 місяців та малоцінне офісне обладнання. Щодо таких договорів оренди Компанія застосувала відповідні виключення практичного характеру.

Інформація щодо визнаних Компанією активів з права користування наведена нижче:

| | Офісні приміщення | Транспортні засоби | Усього |
|--|----------------------|-----------------------|---------------|
| Первісна вартість | | | |
| Визнано станом на 1 січня | 935 | 29 181 | 30 116 |
| Надходження | 961 | - | 961 |
| Вибуття | (310) | - | (310) |
| На 31 грудня | 1 586 | 29 181 | 30 767 |
| Накопичений знос | | | |
| Визнано станом на 1 січня | - | - | - |
| Амортизація за період | 1 095 | 5 594 | 6 689 |
| Вибуття | (310) | - | (310) |
| На 31 грудня | 785 | 5 594 | 6 379 |
| Залишкова вартість на 1 січня | 935 | 29 181 | 30 116 |
| Залишкова вартість на 31 грудня | 801 | 23 587 | 24 388 |

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

| | 2019 р. |
|--|----------------|
| На 1 січня | 29 074 |
| Надходження | 961 |
| Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями | 2 061 |
| Орендні платежі | (8 686) |
| Курсові різниці | (3 588) |
| На 31 грудня | 19 822 |
| Поточна частина (стаття 1610) | 5 408 |
| Довгострокові орендні зобов'язання (стаття 1515) | 14 414 |

Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці 22.

Окрім наведених вище амортизації активів з права користування та витрат на відсотки за орендними зобов'язаннями, у звіті про фінансові результати Компанія визнала наступні витрати, що стосуються оренди:

| | 2019 р. |
|---|----------------|
| Витрати по короткостроковій оренді | 1 457 |
| Витрати на оренду малоцінних активів | 453 |
| Витрати за змінними орендними платежами | 55 123 |
| | 57 033 |

Витрати за змінними орендними платежами включають витрати на оренду земельних ділянок у органів місцевого самоврядування, що залежать від нормативної грошової оцінки кожної земельної ділянки, зміни до якої вносяться кожні 3-5 років на розсуд таких органів.

Компанія у ролі орендодавця

Компанія уклала ряд договорів операційної оренди земельних ділянок, будівель і транспортних засобів як орендодавець. Такі договори, як правило, укладаються на початковий термін в один рік з можливістю поновлення строку оренди після дати закінчення дії договору. Як правило, розмір орендних платежів щорічно підвищується з метою відображення тенденцій ринку оренди.

Станом на 31 грудня платежі за договорами операційної оренди без права анулювання підлягають сплаті в такі строки:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|---------------------------|-------------------------|-----------------------|
| До одного року | 1 227 106 | 638 916 |
| Від одного до п'яти років | 1 477 194 | 249 054 |
| Понад п'ять років | – | – |
| Всього | <u>2 704 300</u> | <u>887 980</u> |

9. Інші довгострокові фінансові інвестиції (стаття 1035)

Інші довгострокові інвестиції включають інвестиції в дочірні підприємства та облігації від проміжної материнської компанії, GNG Finance Public Limited.

Інвестиції в дочірні підприємства

Зміни у балансі інвестицій в дочірні підприємства за період були наступними:

| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| На 1 січня | 461 521 | 415 340 |
| Надходження | 98 555 | 47 459 |
| Вибуття | (117 384) | (1 278) |
| На 31 грудня | <u>442 692</u> | <u>461 521</u> |

У 2019 та 2018 роках Компанія придбала частки участі у кількох українських компаніях, які на момент придбання володіли неактивними автозаправними станціями та мали права власності або права на оренду відповідних земельних ділянок.

Чистий результат від вибуття інвестицій у дочірні підприємства у 2019 та 2018 роках було відображено у статті 2270 «Інші витрати».

Облігації

У 2012 році Компанія придбала у проміжної материнської компанії незабезпечені облігації, деноміновані в доларах США. Балансова вартість таких облігацій станом на 31 грудня становила:

| | Ефективна ставка відсотка | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> | <u>2017 р.</u> |
|---|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Облігації від проміжної материнської компанії | 10.37% | 3 097 172 | 3 309 155 | 3 038 542 |

Компанія очікує, що облігації та нараховані до цієї дати відсотки будуть погашені 12 жовтня 2026 р.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки за даними облігаціями на суму 27 497 тисяч гривень. Компанія не нараховувала резерв під очікувані кредитні збитки за даними облігаціями станом на 31 грудня 2018 року, оскільки станом на цю дату кінцева материнська компанія висловила намір погасити зобов'язання за облігаціями у повному розмірі та в очікувану дату погашення у випадку, якщо проміжна материнська компанія буде неспроможна це зробити.

10. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)

| | <u>31 грудня 2019 р.</u> | <u>31 грудня 2018 р.</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Агропродукція (за первісною вартістю) | 87 565 | 160 442 |
| Матеріали і запасні частини (за первісною вартістю) | 13 196 | 16 500 |
| | <u>100 761</u> | <u>176 942</u> |

У 2019 році Компанією було виявлено нестачі та втрати корисності матеріалів і запасних частин та визнано у складі інших операційних витрат у розмірі 1 340 тисяч гривень (2018 рік: 6 328 тисяч гривень).

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

| | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | | |
| Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін | 288 208 | 30 261 |
| Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін | 59 057 | 51 825 |
| Резерв сумнівних боргів | (8 818) | (7 971) |
| | 338 447 | 74 115 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | |
| Розрахунки за корпоративні права | 155 195 | 101 064 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1 797 | 5 946 |
| Резерв сумнівних боргів | (130 581) | - |
| | 26 411 | 107 010 |
| Всього дебіторська заборгованість | 364 858 | 181 125 |

Передоплати за корпоративні права відображаються у складі іншої поточної заборгованості, коли Компанія розриває договір на придбання корпоративних прав та, відповідно, очікує повернення такої передоплати протягом 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 | 7 971 | 5 643 |
| Ефект зміни облікової політики | - | 4 709 |
| Збільшення резерву очікуваних кредитних збитків | 131 578 | 1 263 |
| Зменшення за рахунок використання резерву | (149) | (3 644) |
| Залишок на кінець року | 139 400 | 7 971 |

Нижче наведено інформацію про нарахування резерву очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків:

| 31 грудня 2019 р. | Поточна | Прострочення платежів | | | Всього |
|---|---------|-----------------------|------------|----------|----------------|
| | | <60 днів | 61-90 днів | >90 днів | |
| Відсоток очікуваних кредитних збитків | 0,3% | 1,6% | 4,1% | 100% | |
| Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті | 312 621 | 25 782 | 1 482 | 7 380 | 347 265 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | 970 | 407 | 61 | 7 380 | 8 818 |
| 31 грудня 2018 р. | Поточна | Прострочення платежів | | | Всього |
| Відсоток очікуваних кредитних збитків | 3,5% | 6% | 80% | 100% | |
| Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті | 70 387 | 6 531 | 317 | 4 851 | 82 086 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | 2 482 | 383 | 255 | 4 851 | 7 971 |

Далі поданий аналіз іншої дебіторської заборгованості за строками погашення:

| | Разом | Не про- строчена і не зне- цінена | Прострочена, але не знецінена | | | |
|-------------------|---------|--|-------------------------------|------------|------------|----------|
| | | | <30 днів | 31-60 днів | 61-90 днів | >90 днів |
| 31 грудня 2018 р. | 107 010 | 104 012 | – | – | – | 2 998 |
| 31 грудня 2019 р. | 26 411 | 25 384 | – | – | 420 | 607 |

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнала знецінення за іншою дебіторською заборгованістю, стосовно якої не очікує отримати відшкодування у майбутньому.

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.

12. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1145)

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає дебіторську заборгованість, безпроцентну поворотну фінансову допомогу та передоплати видані дочірнім підприємствам Компанії. Така дебіторська заборгованість є не простроченою.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки за такою заборгованістю у розмірі 273 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 2 460 тисяч гривень).

13. Інші оборотні активи (стаття 1190)

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. включали податковий кредит з ПДВ, за яким станом на відповідні дати ще не було отримано податкових накладних. Станом на 31 грудня 2019 року ця стаття також включає переплату по відсотках, що залежать від результату діяльності Компанії (Примітка 16).

14. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

| | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Грошові кошти на банківських рахунках | 1 506 | 1 242 |
| Грошові кошти в дорозі | 18 | 935 |
| | 1 524 | 2 177 |

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.

15. Власний капітал (стаття 1495)

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. зареєстрований статутний капітал Компанії представлений простими акціями у кількості 19 526 523 тисяч штук з номінальною вартістю 0,01 грн. за акцію. Усі зареєстровані акції були випущені та повністю сплачені. Кожна проста акція дає право на один голос на загальних зборах Компанії.

Відповідно до умов певних кредитних угод, Компанія не має права здійснювати емісію нових акцій та викуповувати існуючі акції без отримання попередньої згоди відповідних банків.

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років капітал у дооцінках представлений накопиченим ефектом переоцінки земельних ділянок та будівель, за вирахуванням впливу податку на прибуток.

Додатковий капітал

Додатковий капітал на 31 грудня включав:

| | 2019 р. | 2018 р. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Емісійний дохід | 369 569 | 369 569 |
| Безоплатно одержані необоротні активи | 104 | 15 |
| | 369 673 | 369 584 |

Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2019 р. статутний нерозподілений прибуток Компанії склав 2 352 406 тисяч гривень (2018 рік: 1 405 667 тисяч гривень). Відповідно до умов певних кредитних угод, Компанія не має права розподіляти або оголосити дивіденди, придбання, викупувати чи іншим чином придбати акції Компанії, без отримання попередньої згоди відповідних банків.

Прибуток на акцію

Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що належить акціонерам Компанії, на середньозважену кількість акцій, які перебувають в обігу протягом року.

Оскільки Компанія ніколи не здійснювала випуск інструментів, які могли б бути конвертовані в акції, розбавлений прибуток на акцію за 2019 та 2018 роки дорівнює базисному.

| | 2019 р. | 2018 р. |
|---|---------------|---------------|
| Середньозважена кількість звичайних акцій (тисяч акцій) | 19 526 523 | 19 526 523 |
| Прибуток за рік | 941 594 | 216 607 |
| Базовий та розбавлений прибуток на акцію | 0,0482 | 0,0111 |

16. Процентні кредити та позики та орендні зобов'язання (статті 1510, 1515 та 1610)

| | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Довгострокові | | |
| Забезпечені банківські кредити, довгострокова частина | 1 324 363 | 1 525 769 |
| Незабезпечений довгостроковий кредит від дочірньої компанії | – | 229 869 |
| Незабезпечений довгостроковий кредит від материнської компанії | 96 119 | 998 383 |
| Довгострокові орендні зобов'язання | 14 414 | – |
| | 1 434 896 | 2 754 021 |
| Короткострокові | | |
| Поточна заборгованість по довгострокових забезпечених банківських кредитах | 953 415 | 1 044 429 |
| Поточна заборгованість за орендними зобов'язаннями (Примітка 8) | 5 408 | – |
| | 958 823 | 1 044 429 |
| | 2 393 719 | 3 798 450 |

Деякі кредитні договори, чинні на звітну дату, передбачають зобов'язання щодо сплати додаткової суми відсотків, залежно від результатів діяльності Компанії та її дочірніх підприємств. До 12 вересня 2018 р., такі відсотки розраховувалися за ставкою 10,3% до перевищення фактичного показника EBITDA, обчисленого на даних консолідованої фінансової звітності материнської компанії, над нормативним показником EBITDA, зафіксованим у кредитній угоді. Загальна відсоткова ставка за вищезазначеними кредитними договорами не могла перевищувати 18% річних.

12 вересня 2018 р. Компанія підписала договори про внесення змін і доповнень до кредитних договорів з Європейським Банком Реконструкції та Розвитку та з Міжнародною Фінансовою Корпорацією, згідно з якими були переглянуті умови нарахування відсотків, що залежать від фінансових результатів. За новими умовами, відсоткова ставка була підвищена до 11,2%, при цьому загальна відсоткова ставка за цими кредитними договорами була знижена до 15% річних. Нормативний показник EBITDA також був підвищений. Такі зміни застосовуються ретроспективно, з 1 січня 2015 р. У 2018 році Компанія перерахувала відсотки, що підлягають сплаті за новими умовами, та визнала дохід від сторнування заборгованості за відсотками, що залежать від виконання, у розмірі 236 249 тисяч гривень (Примітка 4).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр., ефективні процентні ставки за кредитами Компанії представлені наступним чином:

| | 2019 р. | | 2018 р. | |
|--|---------|---------------------------|---------|------------------------------|
| | Середня | Діапазон | Середня | Діапазон |
| Забезпечені банківські кредити | | | | |
| Деноміновані у доларах США | 6.9 % | Від LIBOR + 3,0% до 15,0% | 7,78% | LIBOR + 3,4% до LIBOR + 9,4% |
| Деноміновані у гривнях | 16% | 16% | 16% | 16% |
| Незабезпечені кредити від дочірньої компанії | | | | |
| Деноміновані у доларах США | - | - | 8,90% | 8,90% |
| Незабезпечені кредити від материнської компанії | | | | |
| Деноміновані у доларах США | 9,50% | 9,50% | 9,50% | 9,50% |

Інформація про валютний та процентний ризики, пов'язані в тому числі з кредитним портфелем Компанії, наведена у Примітці 22. Зменшення балансової вартості кредитів та запозичень, пов'язаних з безготівковими операціями, включало зміну на 532 636 тисяч гривень за рахунок визнаного доходу від зміни курсів іноземних валют та 184 тисяч гривень, що є наслідком амортизації, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка (EIR).

Забезпеченням за кредитами виступали основні засоби та інвестиційна нерухомість вартістю 2 894 229 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 3 431 520 тисяч гривень). Також станом на 31 грудня 2019 та 2018 років частина процентних позик Компанії були забезпечені правами інтелектуальної власності на торгову марку.

Строки погашення зобов'язань за кредитами та позиками станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. представлені наступним чином:

| 2019 р. | Протягом 1 року | Від 1 до 5 років | Понад 5 років | Разом |
|---|------------------------|-------------------------|----------------------|------------------|
| Забезпечені банківські кредити | | | | |
| Деноміновані у доларах США | 886 125 | 1 115 195 | 40 418 | 2 041 738 |
| Деноміновані у гривнях | 67 290 | 168 750 | - | 236 040 |
| Непершочергові незабезпечені кредити від материнської компанії | | | | |
| Деноміновані у доларах США | - | 96 119 | - | 96 119 |
| | 953 415 | 1 380 064 | 40 418 | 2 373 897 |
| 2018 р. | Протягом 1 року | Від 1 до 5 років | Понад 5 років | Разом |
| Забезпечені банківські кредити | | | | |
| Деноміновані у доларах США | 1 021 305 | 1 344 503 | 19 391 | 2 385 199 |
| Деноміновані у гривнях | 23 124 | 161 875 | - | 184 999 |
| Непершочергові незабезпечені кредити від материнської компанії | | | | |
| Деноміновані у доларах США | - | 229 869 | - | 229 869 |
| Непершочергові незабезпечені кредити від материнської компанії | | | | |
| Деноміновані у доларах США | - | 998 383 | - | 998 383 |
| | 1 044 429 | 2 734 630 | 19 391 | 3 798 450 |

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія мала законтраковане право на отримання додаткового банківського фінансування у вигляді довгострокових позик на загальну суму 929 931 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 842 847 тисяч гривень).

Згідно з умовами деяких кредитних договорів, Компанія зобов'язана забезпечити дотримання певних показників ліквідності, співвідношення фінансової заборгованості до рівня EBITDA, співвідношення зобов'язань до залишкової вартості матеріальних активів, а також виконувати вимоги щодо підтримки на узгодженому рівні коефіцієнту обслуговування боргу. Такі показники розраховуються на основі консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Крім цього, договори накладають певні обмеження на розподіл прибутків Компанії. У разі порушення вищезазначених вимог кредитних договорів, банки можуть отримати право в односторонньому порядку вимагати дострокового повернення кредитних коштів та суми нарахованих відсотків.

17. Торгова та інша кредиторська заборгованість (статті 1615 та 1690)

| | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Забогованість перед пов'язаними сторонами | | |
| Нараховані відсотки | 2 723 | 318 879 |
| Товари, роботи та послуги | 21 581 | 17 836 |
| Придбання необоротних активів | 2 357 | 45 282 |
| Розрахунки за короткостроковою орендою | 787 | - |
| | 27 448 | 381 997 |
| Заборгованість перед третіми сторонами | | |
| Нараховані відсотки | 4 077 | 25 434 |
| Товари, роботи та послуги | 52 786 | 38 882 |
| Придбання необоротних активів | 18 354 | 16 768 |
| Розрахунки за короткостроковою орендою | 2 422 | - |
| | 77 639 | 81 084 |
| Інша кредиторська заборгованість | 902 | 18 798 |
| Разом торгова та інша кредиторська заборгованість | 105 989 | 481 879 |

18. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає кредиторську заборгованість за товари і послуги, безпроцентну поворотну фінансову допомогу та аванси отримані від дочірніх підприємств Компанії.

Інформація про строки погашення кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків наведена у Примітці 22.

19. Доходи майбутніх періодів (Поточні договірні зобов'язання) (стаття 1665)

Поточні договірні зобов'язання представлені нарахуваннями на користь партнерів програми лояльності «Фішка», які за очікуваннями Компанії будуть отоварені учасниками програми лояльності на торгових точках партнерів протягом наступних двох років, нарахуваннями за неотовареними сертифікатами на знижки, а також 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. |
|--|----------------------|----------------------|
| Договірні зобов'язання за програмою лояльності | 210 635 | 182 979 |
| Договірні зобов'язання за неотовареними сертифікатами на знижки | 12 867 | - |
| Аванси, отримані за необоротні активи | 6 627 | 3 681 |
| Аванси, отримані від третіх сторін за товари, роботи, послуги | 1 485 | 786 |
| Аванси, отримані від пов'язаних сторін за товари, роботи, послуги | 11 | 343 |
| Всього доходи майбутніх періодів (договірні поточні зобов'язання) | 231 625 | 187 789 |

20. Поточні забезпечення (стаття 1660)

| | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Забезпечення на виплату премій працівникам | 77 078 | 125 366 |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 58 915 | 73 807 |
| Забезпечення за договорами фінансових гарантій | 10 212 | – |
| Забезпечення на витрати з аудиту фінансової звітності | 3 462 | 4 032 |
| Всього | 149 667 | 203 205 |

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 обґрунтованою, Компанія виконала вимоги усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Сума можливих додаткових нарахувань податкових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 р. не перевищує 34 424 тисяч гривень (2018 рік: 125 122 тисяч гривень). Зобов'язання за такими можливими донарахуваннями не були відображені у звітності, оскільки керівництво не вважає імовірність їх настання високою.

Діяльність Компанії протягом 2018-2019 років була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення. Керівництво Компанії вважає, що протягом зазначеного періоду усі операції Компанії відповідали чинним вимогам та нормам, застосованим до трансфертного ціноутворення, та, відповідно, у Компанії не було потреби проводити додаткові нарахування податкових зобов'язань у цій фінансовій звітності. Водночас, враховуючи відсутність усталеної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення, ризик застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на фінансові результати Компанії в майбутньому. Вплив ризику додаткових податкових нарахувань наразі не може бути кількісно оцінений.

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.

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.

Наглядова рада Компанії здійснює нагляд за тим, яким чином керівництво контролює дотримання політик і процедур з управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками по відношенню до ризиків, яких зазнає Компанія.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться в результаті змін валютних курсів. Такий ризик виникає здебільшого внаслідок залучення позик в іноземній валюті (у доларах США). Українське законодавство обмежує можливість Компанії хеджувати свій валютний ризик, проте валютний ризик враховується, по можливості, при виборі валюти кредитування, та при виборі валюти розрахунків за іншими господарськими операціями.

У наведеній нижче таблиці представлена чутливість фінансового результату Компанії до можливої зміни обмінного курсу гривні до долара США, при постійному значенні всіх інших змінних:

| | Збільшення «+» / зменшення «-» валютного курсу, % | Вплив на збиток до оподаткування / (нерозподілений прибуток) |
|-----------------------------|--|---|
| На 31 грудня 2019 р. | | |
| Гривня / дол. США | +14% | 165 889 |
| Гривня / дол. США | -11% | (130 342) |
| На 31 грудня 2018 р. | | |
| Гривня / дол. США | +6% | (41 890) |
| Гривня / дол. США | -6% | 41 890 |

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 (не враховуючи інвестиції у дочірні підприємства), грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2019 року максимальний кредитний ризик Компанії становив 5 166 033 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 5 073 894 тисяч гривень).

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.

Процентний ризик

Процентний ризик Компанії пов'язаний, перш за все, з кредитами та запозиченнями, залученими за плаваючою процентною ставкою. У 2019 та 2018 роках Компанія мала, серед інших, запозичення, проценти за якими нараховуються за плаваючою ставкою LIBOR.

Наведена нижче таблиця демонструє чутливість прибутку Компанії до оподаткування (внаслідок впливу на кредити та позики з плаваючою процентною ставкою) до можливих змін процентних ставок, за умови, що інші змінні залишаються постійними. Обґрунтовані можливі зміни були оцінені шляхом аналізу щорічних стандартних відхилень на основі історичних даних ринку за останні два роки.

| | 2019 р. | | 2018 р. | |
|-------|---|---|---|---|
| | Збільшення/ (зменшення) у базисних пунктах | Ефект на прибуток до оподаткування | Збільшення/ (зменшення) у базисних пунктах | Ефект на прибуток до оподаткування |
| LIBOR | +35 | (7 125) | +50 | (11 372) |
| LIBOR | -35 | 7 125 | -15 | 3 411 |

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 3 місяців | 3-12 місяців | 1-5 років | Понад 5 років | Усього |
|--|-----------------|-----------------|-----------|------------------|------------------|
| 2019 р. | | | | | |
| Кредити та позики | 242 225 | 715 007 | 1 387 418 | 40 693 | 2 385 343 |
| Проценти до виплати | 50 717 | 104 422 | 185 221 | 1 306 | 341 666 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690) | 99 189 | – | – | – | 99 189 |
| Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645) | 2 742 095 | – | – | – | 2 742 095 |
| Орендні зобов'язання (1610) | 1 857 | 5 067 | 16 584 | – | 23 508 |
| 2018 р. | | | | | |
| Кредити та позики | 246 420 | 798 009 | 2 734 630 | 19 391 | 3 798 450 |
| Проценти до виплати | 395 487 | 247 807 | 412 631 | 1 209 | 1 057 134 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690) | 137 566 | – | – | – | 137 566 |
| Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645) | 2 148 090 | – | – | – | 2 148 090 |

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. Наглядова рада 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.

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

| | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Кредити та позики | 2 379 305 | 3 798 450 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 14 414 | – |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 106 006 | 481 879 |
| Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти | (1 524) | (2 177) |
| Чиста заборгованість | 2 498 201 | 4 278 152 |
| Усього капітал | 4 475 130 | 3 533 447 |
| Капітал та чиста заборгованість | 6 973 331 | 7 811 599 |
| Частка заборгованості | 36% | 55% |

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.

Станом на 31 грудня справедлива вартість кредитів та позик становила:

| | Справедлива вартість (рівень 2) | | Залишкова вартість | |
|-----------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | 2019 р. | 2018 р. | 2019 р. | 2018 р. |
| Позики з плаваючою ставкою | 2 123 091 | 2 424 719 | 2 041 740 | 2 385 198 |
| Позики з фіксованою ставкою | 334 897 | 1 415 440 | 331 950 | 1 413 252 |
| | 2 457 988 | 3 840 159 | 2 373 690 | 3 798 450 |

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що представлені у фінансовій звітності, дорівнює компенсації, на яку може бути обмінаний 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 р. та 31 грудня 2018 р., належить до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

23. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін відносяться акціонери Компанії, компанії під спільним управлінням (в тому числі спільне підприємство однієї з дочірніх підприємств Компанії) та всі інші суб'єкти господарювання, що знаходяться під значним впливом акціонерів компанії та основного керівного персоналу компанії. Кінцевий бенефіціар Компанії – пан Віталій Антонов. Материнською компанією є GNG Retail Public Limited, компанія, що зареєстрована на Кіпрі, офіс якої знаходиться за адресою 1 Lampousas Str., P.C. 1095, Nicosia, Cyprus. Проміжною материнською компанією є компанія GNG Finance Public Limited, компанія, зареєстрована на Кіпрі, фактична частка участі якої у Компанії склала 57,93% (2018 рік: 57,93%).

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

| 2019 р. | Інші фінансові інвестиції | Торгова та інша дебіторська заборгованість | Передо- плати та інші поточні активи | Торгова та інша креди- торська заборгованість | Передо- плати отримані | Довго- строкові кредити отримані |
|---------------------------------------|---------------------------------|---|--|--|------------------------------|---|
| Проміжна материнська компанія | 3 124 668 | – | – | – | – | – |
| Материнська компанія | – | – | – | 2 723 | – | 96 119 |
| Ключовий управлінський персонал | – | 626 | – | 272 | – | – |
| Підприємства під спільним управлінням | – | 430 770 | 895 763 | 2 766 817 | 167 005 | – |
| Інші пов'язані сторони | – | 126 | 49 | 7 | 11 | – |
| Всього | 3 124 668 | 431 522 | 895 812 | 2 769 819 | 167 016 | 96 119 |

| 2018 р. | Інші фінансові інвестиції | Торгова та інша дебіторська заборгова- ність | Передо- плати та інші поточні активи | Торгова та інша креди- торська заборгова- ність | Передо- плати отримані | Довго- строкові кредити отримані |
|---------------------------------------|---------------------------------|--|--|---|------------------------------|---|
| Проміжна материнська компанія | 3 309 155 | – | – | – | – | – |
| Материнська компанія | | | | 318 879 | – | 998 383 |
| Ключовий управлінський персонал | – | 560 | – | 276 | – | – |
| Підприємства під спільним управлінням | – | 416 090 | 1 230 572 | 2 397 016 | 119 160 | 229 869 |
| Інші пов'язані сторони | – | 109 | 49 | 43 834 | 343 | – |
| Всього | 3 309 155 | 416 759 | 1 230 621 | 2 760 005 | 119 503 | 1 228 252 |

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

| 2019 р. | Проміжна материнська та материнська компанії | Основний управ- лінський персонал | Компанії під спільним управлінням | Інші пов'язані сторони | Всього |
|--|--|--|---|---------------------------|-----------|
| Реалізація нафтопродукції та інших товарів | – | – | 653 297 | – | 653 297 |
| Реалізація агропродукції | – | – | 2 987 | – | 2 987 |
| Надання послуг | – | – | 278 355 | 672 | 279 027 |
| Реалізація основних засобів | – | – | 57 680 | – | 57 680 |
| Надання послуг з операційної оренди необоротних активів | – | – | 1 180 376 | 82 | 1 180 458 |
| Придбання нафтопродукції та інших товарів | – | – | 700 268 | – | 700 268 |
| Придбання основних засобів | – | – | 60 735 | 700 | 61 435 |
| Комісійна винагорода | – | – | 3 471 | – | 3 471 |
| Послуги з оренди | – | 18 | 48 512 | 69 | 48 599 |
| Професійні послуги | – | – | 12 446 | – | 12 446 |
| Фінансові доходи | 318 843 | – | – | – | 318 843 |
| Фінансові витрати | 79 113 | – | 17 639 | – | 96 752 |
| Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями | – | – | 150 | – | 150 |
| Продаж інвестицій в дочірні підприємства та цінних паперів | – | – | 337 018 | – | 337 018 |
| Інші послуги | – | 1 822 | 2 531 | 9 516 | 13 869 |

| 2018 р. | Проміжна материнська та материнська компанії | Основний управ- лінський персонал | Компанії під спільним управлінням | Інші пов'язані сторони | Всього |
|---|--|--|---|---------------------------|-----------|
| Реалізація нафтопродукції та інших товарів | – | – | 344 076 | – | 344 076 |
| Реалізація агропродукції | – | – | 152 470 | – | 152 470 |
| Надання послуг | – | – | 180 447 | 308 | 180 755 |
| Реалізація основних засобів | – | – | 53 809 | – | 53 809 |
| Надання послуг з операційної оренди необоротних активів | – | – | 1 278 059 | 17 | 1 278 076 |
| Придбання нафтопродукції та інших товарів | – | – | 530 215 | – | 530 215 |
| Придбання основних засобів | – | – | 189 998 | 44 344 | 234 342 |
| Комісійна винагорода | – | – | 3 587 | – | 3 587 |
| Послуги з оренди | – | 20 | 11 731 | 4 472 | 16 223 |
| Професійні послуги | – | – | 19 111 | 13 | 19 124 |
| Фінансові доходи | 307 303 | – | – | – | 307 303 |
| Фінансові витрати | 94 836 | – | 15 440 | – | 110 276 |
| Придбання дочірніх підприємств | – | – | 2 960 | – | 2 960 |
| Інші послуги | – | 1 868 | 11 543 | 7 914 | 21 325 |

Операції з керівництвом

У 2019 році загальна винагорода, нарахована ключовим керівникам та менеджерам, становила 106 497 тисяч гривень (2018 рік: 162 713 тисяч гривень). Загальна винагорода, яка включає зарплату та резерв по бонусах, була включена до складу адміністративних витрат. Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія надала гарантії членам свого основного управлінського персоналу за кредитними договорами у сумі 188 тисяч гривень (2018 рік: 190 тисяч гривень).

Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими (за винятком облігацій та отриманих довгострокових кредитів). Компанія не отримувала гарантій від пов'язаних сторін.

Поруки за кредитами пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2019 р., Компанія виступала поручителем за кредитами, виданими дочірнім підприємствам, на суму 1 588 786 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 2 998 022 тисяч гривень). Компанія визнала забезпечення за такими договорами поруки у сумі очікуваних кредитних збитків (Примітка 20).

24. Події після звітної дати

14 січня 2020 року Компанія придбала 100% участі у ТОВ «Юст-Кос». Ця компанія має право оренди на користування земельною ділянкою, володіє нерухомістю та власною земельною ділянкою.

Після звітної дати Група отримала транші по кредиту від АТ «Райффайзен Банк Аваль» на суму 6 920 тисяч доларів 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 компаній у різних галузях. Компанія розцінює цю пандемію як 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.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., затверджено до випуску від імені керівництва 30 квітня 2020 р.:

Керівник

_____ 30 квітня 2020 р.
Купибіда Н.І.

Головний бухгалтер

_____ 30 квітня 2020 р.
Українець В.В.