

ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ»

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	13
2.1 Перше застосування МСФЗ	14
2.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.....	18
2.3 Основні положення облікової політики	20
2.4 Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію.....	29
3. Доходи і витрати.....	30
4. Податок на прибуток (статті 1045, 1500, 2300 та 2455).....	32
5. Основні засоби (статті 1010, 1011 та 1012)	33
6. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610).....	34
7. Запаси (статті 1100, 1101, 1103 та 1104)	35
8. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125 та 1155).....	35
9. Інші оборотні активи (стаття 1190).....	37
10. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165).....	37
11. Власний капітал (стаття 1495)	37
12. Процентні кредити та позики (статті 1510 та 1600)	37
13. Торгова та інша кредиторська заборгованість (статті 1615 та 1690)	38
14. Доходи майбутніх періодів (Договірні поточні зобов'язання) (стаття 1665).....	38
15. Поточні забезпечення (стаття 1660)	38
16. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	39
17. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	39
18. Операції з пов'язаними сторонами	42
19. Події після звітної дати.....	44

Директор
підприємства
(посада)



М.П.

Рассказов Д.С.
(прізвище та ініціали керівника)

31.12.2020
(дата)

Звіт про управління компанії ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» за 2019 рік

Загальні відомості

1. Повне найменування компанії

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ОККО-
РІТЕЙЛ "

2. Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3. Категорія підприємства згідно ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову
звітність в Україні»

Велике

4. Ідентифікаційний код юридичної особи

30841082

5. Місцезнаходження юридичної особи

82660, Львівська обл., Сколівський район, селище міського типу Славське,
вулиця Івана Франка, будинок 14а

6. Керівник юридичної особи

Рассказов Дмитро Сергійович

ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» підтверджує достовірність відомостей про власну фінансово-управлінську діяльність, яка подана в цьому документі. Цей звіт має виключно інформаційний характер. Його метою є надання додаткової інформації про ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» (далі «Компанія») згідно ЗУ про Бухгалтерський облік та фінансову звітність. Документ відповідає вимогам НАКАЗу МінФіну від 07.12.2018 № 982 Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління.

Зміст

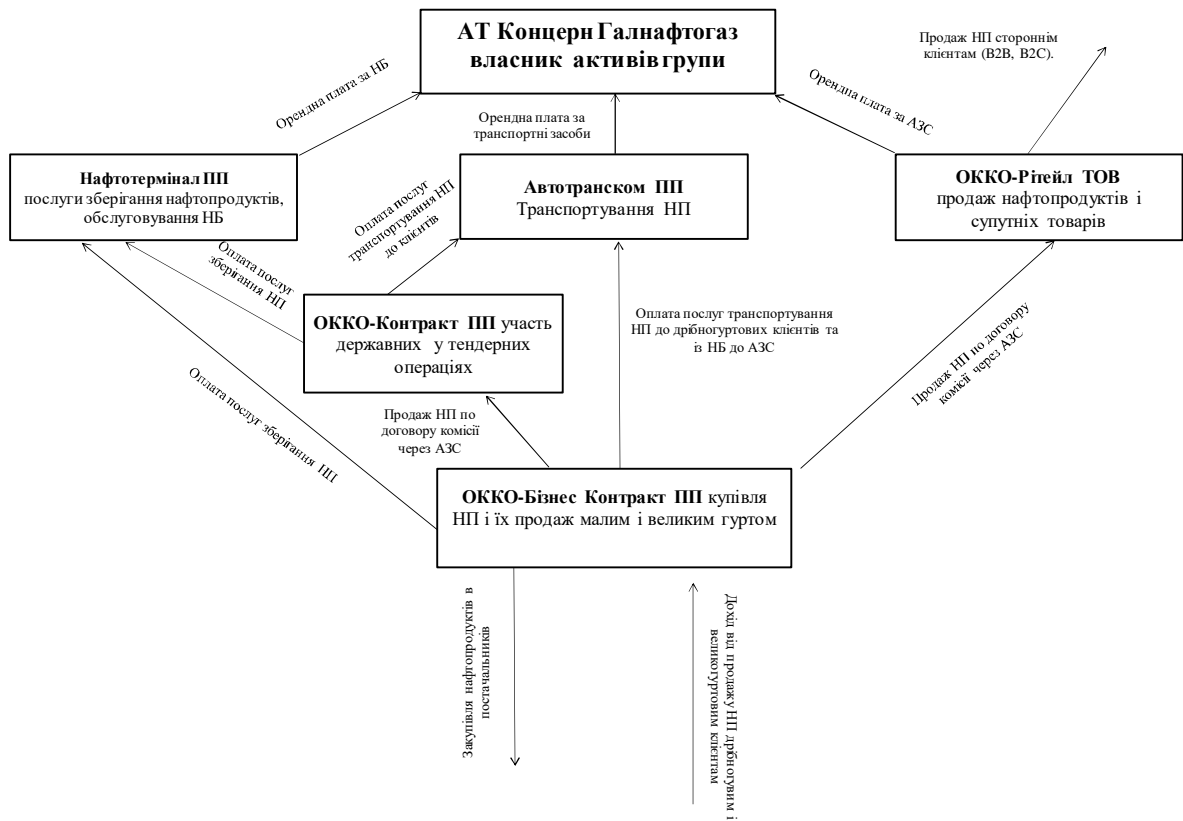
1.	Інформація про підприємство	4
1.1.	Опис діяльності	4
1.2.	Місія та цінності	4
1.3.	Інформація про продукцію та послуги, що виробляється/ надаються підприємством	5
1.4.	Сфера діяльності підприємства за географічним розташуванням	5
1.5.	Соціальні аспекти та кадрова політика	6
1.6.	Організаційно-управлінська структура підприємства/ корпоративне управління	8
1.7.	Активи, зобов'язання та дебіторська заборгованість	9
1.8.	Фінансові інвестиції, дослідження та інновації в компанії	9
1.9.	Екологічні аспекти	9
1.10.	Політика управління ризиками, перспективи розвитку компанії	10
2.	Результати діяльності підприємства	10

1. Інформація про підприємство

1.1. Опис діяльності

ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» – структурна одиниця групи компаній «Концерн Галнафтогаз». 95 % підприємства належить АТ «Концерн Галнафтогаз», 5% належить підприємству групи – ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ». В операційній структурі компанії підприємство здійснює роздрібний продаж пального та супутніх товарів через мережу АЗС під брендом «ОККО», основним власником якої є АТ «Концерн Галнафтогаз».

На схемі грошових потоків відображено роль компанії в групі АТ «Концерн Галнафтогаз»



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

1.2. Місія та цінності компанії

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

1.3. Сфера діяльності підприємства за географічним розташуванням

Компанія здійснює свою діяльність по всій території України. Станом на кінець року в експлуатації компанії знаходиться 357 АЗС (АЗС зображені зеленим кольором)



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

Компанія імпортує та закуповує на внутрішньому ринку нафтопродукти різних марок:

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

Для своїх клієнтів компанія також пропонує преміальні види пального.

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

Основні переваги продукту :

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

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

Основні переваги продукту :

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

1.5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31.12.2019 кількість працівників компанії становить 6 413 осіб.

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

https://platform.gng.com.ua/news_lib/kodeks_okko.pdf

У компанії створено сприятливі умови й рівні можливості для професійного й особистого розвитку всіх працівників. Не допускаються жодні прояви прямої чи

непрямої дискримінації за гендерною, релігійною, національною, віковою чи будь-якою іншою ознакою. Компанія не використовує дитячу чи нелегальну працю. Усі працівники компанії працевлаштовані офіційно.

Встановлення справедливих та уніфікованих стандартів оплати праці персоналу є одним із пріоритетів HR-політики ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» відповідно до особливостей оцінки та винагороди персоналу в компанії АТ «Концерн Галнафтогаз». У 2019 році компанією ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» було виплачено працівникам 806 980 тис. грн, що на 164 571 тис. грн, або на 25,6% більше, ніж за аналогічний період попереднього року.

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

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

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

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

1.6. Організаційно-управлінська структура підприємства/ корпоративне управління



Перелік засновників (учасників) юридичної особи:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ", індекс 04070, м.Київ, Подільський район, ВУЛИЦЯ НАБЕРЕЖНО-ХРЕЩАТИЦЬКА, будинок 15-17/18, 31729918, розмір внеску до статутного фонду – 1 990 000.00 грн.;

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ", індекс 04070, м.Київ, Подільський район, ВУЛИЦЯ НАБЕРЕЖНО-ХРЕЩАТИЦЬКА, будинок 15-17/18, 33614922, розмір внеску до статутного фонду – 10 000.00 грн.;

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) АНТОНОВ ВІТАЛІЙ БОРИСОВИЧ, Україна, 01001, Київська область, Обухівський район, с. Козин, вулиця Старокиївська, 63/75

1.7. Активи, зобов'язання та дебіторська заборгованість

На кінець 2019 року загальні активи компанії становлять 6 545 593 тис. грн. У порівнянні з 2018 роком даний показник зріс на 26 %.

Дебіторська заборгованість компанії на кінець року становила 3 467 320 тис. грн.

1.8. Фінансові інвестиції, дослідження та інновації в компанії

У 2019 році в результаті проведення інвестиційної діяльності було витрачено - 523 795 тис. грн.

Детальніше про інвестиційну діяльність компанії, дослідження, інновації та розробки, які проводяться підприємствами групи, відображено у консолідованому звіті про управління групи компаній «Концерну Галнафтогаз».

1.9. Екологічні аспекти

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

Позиція компанії стосовно збереження довкілля не відрізняється від екологічної політики групи компаній «Концерну Галнафтогаз» до якого вона належить.

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

1.10. Політика управління ризиками, перспективи розвитку компанії

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

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

2. Результати діяльності підприємства

Звіт незалежного аудитора

Учасникам та директору Товариства з обмеженою відповідальністю «ОККО-РІТЕЙЛ»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОККО-РІТЕЙЛ» («Компанія», представлена на сторінках 1 – 44, що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до контрактних умов певних договорів з клієнтами щодо реалізації агропродукції, Компанія виступає агентом та повинна визнавати дохід на нетто-основі у відповідності з МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами. Компанія визнала дохід від таких контрактів у повній сумі отриманої від клієнтів компенсації. Відповідно, чистий дохід від договорів з клієнтами за 2019 та 2018 роки був завищений на 829 752 тисяч гривень та 2 722 106 тисяч гривень відповідно, собівартість реалізованої продукції за 2019 та 2018 роки була завищена на 816 825 тисяч гривень та 2 685 684 тисяч гривень відповідно, та інший операційний дохід за 2019 та 2018 роки (що дорівнює маржі за проведення агентських операцій) був занижений на 12 927 тисяч гривень та 36 422 тисяч гривень, відповідно.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 19 до окремої фінансової звітності, в якій розкривається, що у періоді, наступним за звітним, керівництвом Компанії було прийнято рішення про припинення основної операційної діяльності Компанії у 2021 році. Ця операційна діяльність буде продовжена іншою компанією. Наша думка не була модифікована щодо зазначеного питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, про яке йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми визначили наступні питання, які описані нижче, як ключові питання, що мають бути повідомлені у нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо окремої фінансової звітності, що додається.

<u>Ключове питання аудиту</u>	<u>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</u>
-------------------------------	--

Очікувані кредитні збитки відповідно до МСФЗ 9

Станом на 31 грудня 2019 року до складу фінансових активів Компанії входять торгова та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти. МСФЗ 9 вимагає, щоб такий резерв був розрахований на основі моделі прогнозних очікуваних кредитних збитків.

Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків включає застосування професійного судження управлінського персоналу. Компанія нараховує резерви під очікувані кредитні ризики для торгової та іншої дебіторської заборгованості, в тому числі від пов'язаних сторін. Компанія також виступала поручителем за кредитами, виданими пов'язаним сторонам, та визнала

Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2019 р.

Для торгової дебіторської заборгованості від третіх осіб ми порівняли вхідні дані, що були використані Компанією при визначенні ставки резервування торгової дебіторської заборгованості в матриці забезпечення з:

- ▶ історичною інформацією Компанії щодо кредитних збитків, та
- ▶ наявною прогнозною інформацією.

Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками

Ключове питання аудиту

забезпечення за такими договорами поруки у сумі очікуваних кредитних збитків.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків та справедливої вартості, забезпечення.

Відповідно, ми визначили оцінку резерву очікуваних кредитних збитків одним з найсуттєвіших під час проведення нашого аудиту.

Інформація щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості, та забезпечення за договорами поруки наведена в Примітках 8, 15 та 18 до окремої фінансової звітності Компанії.

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

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

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

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

давності та платежі, отримані від контрагентів після балансової дати.

Для іншої дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін та договорів поруки, ми проаналізували фінансовий стан контрагентів, а також наявні прогнози щодо їх майбутніх грошових потоків. Ми також проаналізували, чи не відбулося зростання кредитного ризику за такими фінансовими інструментами з моменту їх визнання.

Ми також проаналізували інформацію щодо резерву очікуваних кредитних збитків, розкрити у примітках до окремої фінансової звітності Компанії.

Ми проаналізували облікову політику, розроблену Компанією згідно з вимогами МСФЗ, з огляду на вимоги МСФЗ 1.

Ми проаналізували сутність коригувань, проведених на дату переходу на МСФЗ та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Ми перевірили математичну правильність коригувань, пов'язаних з переходом на МСФЗ.

Ми проаналізували розкриття інформації, складені Компанією стосовно звірок (узгоджень), що вимагаються МСФЗ 1.

Ключове питання аудиту

вважаємо, що це питання було одним з найсуттєвіших під час проведення нашого аудиту. Ефекти першого застосування МСФЗ розкриті в Примітці 2.1 до окремої фінансової звітності.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Компанія має значну кількість договорів оренди автозаправних станцій, офісних приміщень та транспортних засобів. Станом на 31 грудня 2019 балансова вартість активів з права користування та відповідних орендних зобов'язань складала 2 114 068 тисяч гривень (31 грудня 2018: 725 864 тисяч гривень) та 2 352 429 тисяч гривень (31 грудня 2018: 865 625 тисяч гривень) відповідно.

Питання обліку оренди є важливим для нашого аудиту, оскільки відображені в обліку баланси є суттєвими, а процес визначення та обробки усієї доречної інформації, що стосується договорів оренди, є складним. Оцінка активів з прав користування та орендних зобов'язань базується на ряді припущень, в тому числі щодо ставки дисконтування та терміну оренди з урахуванням можливостей продовження та дострокового припинення орендних договорів. Відповідно, питання застосування МСФЗ 16 було одним з найсуттєвіших для нашого аудиту.

Компанія розкриває інформацію про облік оренди наведено у Примітці 6 до окремої фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші процедури стосовно обліку оренди були наступними:

- Ми отримали розуміння та оцінили процес обліку оренди, а також судження управлінського персоналу, застосовані при визначенні договорів, що містять елементи оренди.
- Ми порівняли перелік договорів, для яких було розраховано активи з права користування та орендні зобов'язання, з інформацією у облікових регістрах Компанії.
- Ми оцінили припущення, зроблені управлінським персоналом, зокрема припущення, використані при визначенні ставок дисконтування, строків оренди та принципів оцінки.
- Для вибраних орендних договорів ми перевірили фактичні вхідні дані та підготовлений управлінським персоналом розрахунок активів з права користування та орендних зобов'язань.

Ми також перевірили розкриття інформації про облік оренди, зроблених Компанією в окремій фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2020 рік

Інша інформація складається зі Звіту про управління Компанії за 2020 рік, але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та загальних зборів учасників за окрему фінансову звітність

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

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

Загальні збори учасників несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо загальним зборам учасників, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо загальним зборам учасників твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась загальним зборам учасників, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

27 листопада 2019 року нас було вперше призначено загальними зборами учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 1 рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для власника

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для власника Компанії, який ми випустили 24 лютого 2021 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в окремій фінансовій звітності.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олексій Кредісов.



Олексій Кредісов
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

26 лютого 2021 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

	Дата (рік, місяць, число)	2019 12 31
Підприємство:		
Товариство з обмеженою відповідальністю «ОККО-РІТЕЙЛ»	за ЄДРПОУ	30841082
Територія: Львівська область	за КОАТУУ	4624555700
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами	за КВЕД	46.71
Середня кількість працівників: 5 812		
Адреса: Україна, Львівська обл., Сколівський р-н, смт. Славське, вул. І. Франка, буд. 14А		
Одиниця виміру: тисяч гривень без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		
		v

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

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок порівняльного періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	2 947	1 963	980
<i>первісна вартість</i>	1001	2 950	2 950	2 950
<i>накопичена амортизація</i>	1002	(3)	(987)	(1 970)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 551	2 057	2 061
Основні засоби:	1010	1 907 320	772 036	2 159 562
<i>первісна вартість</i>	1011	1 912 325	1 898 603	2 844 844
<i>Знос</i>	1012	(5 005)	(1 126 567)	(685 282)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
<i>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств</i>	1030	-	-	-
<i>інші фінансові інвестиції</i>	1035	76 940	76 940	11 760
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	41 484	15 127	7 410
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	2 030 242	868 123	2 181 773
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	310 726	368 485	367 383
Виробничі запаси	1101	70 829	64 718	68 367
Готова продукція	1103	-	-	79
Товари	1104	239 897	303 767	298 937
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	110 132	1 082 055	301 999
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	5 650	46 773	129 980
з бюджетом	1135	6 778	31 688	2 546
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	2 763 079	2 380 391	2 943 398
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 164	45 704	221 923
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	111 011	71 905
Гроші та їх еквіваленти	1165	222 685	258 096	321 971
Витрати майбутніх періодів	1170	477	561	763
Інші оборотні активи	1190	1	36 730	1 952
Усього за розділом II	1195	3 420 692	4 361 494	4 363 820
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
БАЛАНС	1300	5 450 934	5 229 617	6 545 593

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

Пасив	Код рядка	На початок порівняльного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 000	2 000	2 000
Капітал в дооцінках	1405	3 789	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток	1420	51 186	315 798	318 532
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-	-
Усього за розділом I	1495	56 975	317 798	320 532
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити	1510	-	-	176 225
Інші довгострокові зобов'язання	1515	702 144	191 506	1 290 807
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	1 434	896	651
Усього за розділом II	1595	703 578	192 402	1 467 683
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити	1600	-	-	48 706
Векселі видані	1605	33 000	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 162 729	674 119	1 061 622
товари, роботи, послуги	1615	241 849	1 227 316	498 395
розрахунками з бюджетом	1620	26 041	7 610	28 659
у тому числі з податку на прибуток	1621	15 600	2 284	26 537
розрахунками зі страхування	1625	7 381	8 851	10 629
розрахунками з оплати праці	1630	27 277	33 444	40 686
одержаними авансами	1635	-	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	2 668 193	2 282 741	2 538 799
Поточні забезпечення	1660	249 627	89 921	98 265
Доходи майбутніх періодів	1665	143 964	296 848	284 504
Інші поточні зобов'язання	1890	130 320	98 569	147 113
Усього за розділом III	1695	4 690 381	4 719 417	4 757 378
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та компаніями вибуття				
БАЛАНС	1900	5 450 934	5 229 617	6 545 593

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

Керівник



31 грудня 2020 р.

Головний бухгалтер

31 грудня 2020 р.

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

Підприємство: ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2019 12 31
30841082

**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 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 890 051	7 527 454
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 372 541)	(4 633 094)
Валовий:			
Прибуток	2090	3 517 510	2 894 360
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	42 189	29 053
Адміністративні витрати	2130	(354 848)	(317 551)
Витрати на збут	2150	(2 376 760)	(2 215 975)
Інші операційні витрати	2180	(49 122)	(31 287)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	778 969	358 600
Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	12	67
Інші доходи	2240	11 675	177 633
Фінансові витрати	2250	(257 895)	(214 603)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(53 636)	(203)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	479 125	321 494
Збиток	2295	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(95 502)	(56 882)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	383 623	264 612
Збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	(3 789)
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	-	(3 789)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(3 789)
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	383 623	260 823

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.

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

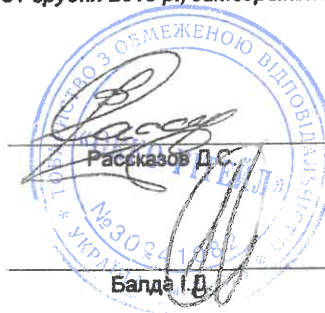
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	75 266	69 432
Витрати на оплату праці	2505	806 980	642 409
Відрахування на соціальні заходи	2510	176 895	139 476
Амортизація	2515	1 068 753	1 122 551
Інші операційні витрати	2520	650 320	606 263
Разом	2550	2 778 214	2 580 131

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

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

Керівник



31 грудня 2020 р.

Расказов Д.С.

Головний бухгалтер

31 грудня 2020 р.

Балда І.Д.

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

Підприємство: ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2019 12 31
30841082

**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	27 312 701	25 053 292
Повернення податків і зборів	3005	47	263
у тому числі податку на додану вартість	3006	–	–
Цільового фінансування	3010	–	–
Отримання субсидій, дотацій	3011	–	–
Отримання авансів від покупців і замовників	3015	–	–
Повернення авансів	3020	97 279	1 013 764
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	67
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	192	213
Надходження від операційної оренди	3040	32 321	13 820
Надходження від роялті, авторських винагород	3045	–	–
Інші надходження	3095	3 530 177	8 085 180
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(21 774 579)	(20 459 393)
Праці	3105	(656 378)	(519 589)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(176 913)	(140 334)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(308 859)	(273 353)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(68 531)	(43 029)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 418)	(39 097)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(235 910)	(191 227)
Авансів	3135	(1 205 971)	(1 211 996)
Повернення авансів	3140	(2 103 121)	(496 046)
Цільових внесків	3145	–	–
Інші витрачання	3190	(3 596 001)	(9 637 612)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 150 907	1 428 276
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	502 304	528 557
необоротних активів	3205	65	2 607
Надходження від отриманих:			
відсотки отримані	3215	–	–
дивіденди отримані	3220	–	–
Надходження від деривативів	3225	–	–
Надходження від погашення позик	3230	6 945 178	1 444 224
Інші надходження	3250	–	–
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(513 330)	(61 000)
необоротних активів	3260	(10 465)	(20 221)
Виплати за деривативами	3270	–	–
Витрачання на надання позик	3273	(6 662 205)	(2 102 095)
Інші платежі	3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	261 547	(207 928)

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	557 327	61 393
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(334 000)	(61 596)
Сплату дивідендів	3355	(380 889)	-
Витрати на сплату відсотків	3360	(256 841)	(214 603)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(931 261)	(969 560)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 345 664)	(1 184 366)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	66 790	35 982
Залишок коштів на початок року	3405	258 096	222 685
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 915)	(571)
Залишок коштів на кінець року	3415	321 971	258 096

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

Керівник



31 грудня 2020 р.

Расказов Д.С.

Головний бухгалтер

31 грудня 2020 р.

Балда І.Д.

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

Підприємство: ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2019 12 31
30841082

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2019 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований (пайовий) капітал 3	Капітал в дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Нерозподілений прибуток 6	Резервний капітал 7	Разом 8
Залишок на початок року	4000	2 000	–	–	315 798	–	317 798
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	2 000	–	–	315 798	–	317 798
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	383 623	–	383 623
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	–	–	–	(380 889)	–	(380 889)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–

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

ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ»
Окрема фінансова звітність
(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	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	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	2 734	-	2 734
Залишок на кінець року	4300	2 000	-	-	318 532	-	320 532

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

Керівник

Рассказов Д.С.

31 грудня 2020 р.

Головний бухгалтер

Балда І.Д.

31 грудня 2020 р.

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

Підприємство: ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2018 12 31
30841082

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2018 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	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	4000	2 000	3 789	–	242 784	–	248 573
Коригування:							
Зміна облікової політики (Примітка 2.1)	4005	–	–	–	(191 598)	–	(191 598)
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	2 000	3 789	–	51 186	–	56 975
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	264 612	–	264 612
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	(3 789)	–	–	–	(3 789)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	(3 789)	–	–	–	(3 789)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	–	–	–	–	–	–
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.

ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ»
Окрема фінансова звітність
(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	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	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(3 789)	-	264 812	-	260 823
Залишок на кінець року	4300	2 000	-	-	315 798	-	317 798

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

Керівник



31 грудня 2020 р.

Рассказов Д.О.

Головний бухгалтер

31 грудня 2020 р.

Балда І.Д.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію та основа складання фінансової звітності

ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» (далі – «Компанія») – товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване 23 березня 2000 р. відповідно до законодавства України. Основним видом діяльності Компанії є роздрібна торгівля пальним у ролі комісiонера та роздрібна торгівля споживчими товарами та послугами на автозаправних станціях. Середня кількість співробітників Компанії становила 5 812 осіб у 2019 році (2018 рік: 5 713 осіб; 2017 рік: 5 855).

Найбільш значними дочірніми підприємствами Компанії є наступні:

	Країна реєстрації	Частка участі Компанії станом на 31 грудня		
		2019 р.	2018 р.	2017 р.
ПП «Олімп-Сервіс»	Україна	0%	100%	100%
ТОВ «Варуна-Вест»	Україна	0%	99,9%	99,9%
ТОВ «Волинінжавтосервіс ЛТД» / ТОВ «ОККО-Драйв»	Україна	0%	49,9%	49,9%
ТОВ «Пломін»	Україна	99,9%	99,9%	99,9%
ТОВ «ППК»	Україна	50%	50%	50%

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.

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 р. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2018 р., Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний у Примітці 2.1 цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1»). МСФЗ 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплексу фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2019 р.), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія не використовувала жодне із звільнень, дозволених МСФЗ 1.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 2.3, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 1 січня 2018 р., а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 31 грудня 2019 р.

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 31 грудня 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 82660, Львівська обл., Сколівський р-н, селище міського типу Славське, вул. Івана Франка, будинок 14А.

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, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

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

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 Перше застосування МСФЗ

Як зазначено у Примітці 1, ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною у зв'язку із переходом на МСФЗ. За періоди по 31 грудня 2018 р. включно, Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку (далі – «НП(с)БО»).

Компанія підготувала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2019 р., разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1»), включає вхідний баланс станом на 1 січня 2018 р. (дату переходу Компанії на МСФЗ). У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., а також за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

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

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО	Ефект переходу	Згідно з МСФЗ
			на 1 січня 2018 р. (не підтверджено аудитом)	на МСФЗ на 1 січня 2018 р.	на 1 січня 2018 р.
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи		1000	2 947	–	2 947
первісна вартість		1001	2 950	–	2 950
накопичена амортизація		1002	(3)	–	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	Е	1005	173	1 378	1 551
Основні засоби	А	1010	42 447	1 864 873	1 907 320
первісна вартість	А	1011	47 452	1 864 873	1 912 325
Знос		1012	(5 005)	–	(5 005)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	Б	1030	79 809	(79 809)	–
інші фінансові інвестиції	Б	1035	–	76 940	76 940
Відстрочені податкові активи	Є	1045	–	41 484	41 484
Усього за розділом I		1095	125 376	1 904 866	2 030 242
II. Оборотні активи					
Запаси	В, Е	1100	308 497	2 229	310 726
Виробничі запаси	В, Е	1101	71 606	(777)	70 829
Товари	В, Е	1104	236 891	3 006	239 897
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Г	1125	112 823	(2 691)	110 132
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	Г, Е	1130	8 725	(3 075)	5 650
з бюджетом		1135	6 778	–	6 778
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Г, Г	1145	2 858 811	(95 732)	2 763 079
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	1 164	–	1 164
Гроші та їх еквіваленти		1165	222 685	–	222 685
Витрати майбутніх періодів		1170	477	–	477
Інші оборотні активи	Г	1190	129 119	(129 118)	1
Усього за розділом II		1195	3 649 079	(228 387)	3 420 692
Баланс		1300	3 774 455	1 676 479	5 450 934

Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р. (не підтверджено аудитом)	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018р.	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р.
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	2 000	–	2 000
Капітал в дооцінках		1405	3 789	–	3 789
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Б, В, Г, Д, Е, Є, Ж	1420	242 784	(191 598)	51 186
Усього за розділом I		1495	248 573	(191 598)	56 975
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	Є	1500	772	(772)	–
Інші довгострокові зобов'язання	А	1515	–	702 144	702 144
Довгострокові забезпечення	Г	1520	33 031	(33 031)	–
Цільове фінансування		1525	1 434	–	1 434
Усього за розділом II		1595	35 237	668 341	703 578
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Векселі видані		1605	33 000	–	33 000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	А	1610	–	1 162 729	1 162 729
товари, роботи, послуги	Е	1615	236 728	5 121	241 849
розрахунками з бюджетом		1620	26 041	–	26 041
у тому числі з податку на прибуток		1621	15 600	–	15 600
розрахунками зі страхування		1625	7 381	–	7 381
розрахунками з оплати праці		1630	27 277	–	27 277
за одержаними авансами	Г	1635	152 895	(152 895)	–
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Г, Е	1645	2 774 961	(106 768)	2 668 193
Поточні забезпечення	Г, Д, Ж	1660	–	249 627	249 627
Доходи майбутніх періодів	Г	1665	–	143 964	143 964
Інші поточні зобов'язання	Г	1690	232 362	(102 042)	130 320
Усього за розділом III		1695	3 490 645	1 199 736	4 690 381
Баланс		1900	3 774 455	1 676 479	5 450 934

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року:

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 р. (не підтверджено аудитом)	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018р.	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018р.
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи		1000	1 963	–	1 963
первісна вартість		1001	2 950	–	2 950
накопичена амортизація		1002	(987)	–	(987)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	434	1 623	2 057
Основні засоби	А	1010	46 173	725 863	772 036
первісна вартість	А	1011	56 796	1 841 807	1 898 603
Знос	А	1012	(10 623)	(1 115 944)	(1 126 567)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	Б	1030	83 223	(83 223)	–
інші фінансові інвестиції	Б	1035	–	76 940	76 940
Відстрочені податкові активи	Є	1045	184	14 943	15 127
Усього за розділом I		1095	131 977	736 146	868 123
II. Оборотні активи					
Запаси	В, Е	1100	362 316	6 169	368 485
Виробничі запаси	В, Е	1101	65 542	(824)	64 718
Товари	В, Е	1104	296 774	6 993	303 767
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Г	1125	1 104 117	(22 062)	1 082 055
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	Г, Г, Е	1130	59 923	(13 150)	46 773
з бюджетом		1135	31 688	–	31 688
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Г, Г	1145	2 382 327	(1 936)	2 380 391
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	45 704	–	45 704
Поточні фінансові інвестиції		1160	111 011	–	111 011
Гроші та їх еквіваленти		1165	258 096	–	258 096
Витрати майбутніх періодів		1170	561	–	561
Інші оборотні активи	Г	1190	342 910	(306 180)	36 730
Усього за розділом II		1195	4 698 653	(337 159)	4 361 494
Баланс		1300	4 830 630	398 987	5 229 617

Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 р. (не підтверджено аудитом)	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 р.
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	2 000	–	2 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Б, В, Г, Д, Е, Є, Ж	1420	380 686	(64 888)	315 798
Усього за розділом I		1495	382 686	(64 888)	317 798
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Інші довгострокові зобов'язання	А	1515	–	191 506	191 506
Довгострокові забезпечення	Г	1520	49 270	(49 270)	–
Цільове фінансування		1525	896	–	896
Усього за розділом II		1595	50 166	142 236	192 402
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	А	1610	–	674 119	674 119
товари, роботи, послуги	А, Е	1615	1 227 349	(33)	1 227 316
розрахунками з бюджетом		1620	7 610	–	7 610
у тому числі з податку на прибуток		1621	2 264	–	2 264
розрахунками зі страхування		1625	8 851	–	8 851
розрахунками з оплати праці		1630	33 444	–	33 444
за одержаними авансами	Г	1635	356 216	(356 216)	–
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	А, Г, Е	1645	2 655 942	(373 201)	2 282 741
Поточні забезпечення	Г, Д, Ж	1660	–	89 921	89 921
Доходи майбутніх періодів	Г	1665	–	296 846	296 846
Інші поточні зобов'язання	Г	1690	108 366	(9 797)	98 569
Усього за розділом III		1695	4 397 778	321 639	4 719 417
Баланс		1900	4 830 630	398 987	5 229 617

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

Стаття	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО за 2018 р. (не підтверджено аудитом)	Ефект переходу на МСФЗ за 2018 р.	Згідно з МСФЗ за 2018 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	З, И	2000	8 167 414	(639 960)	7 527 454
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	А, И	2050	(4 719 959)	86 865	(4 633 094)
Валовий:					
прибуток		2090	3 447 455	(553 095)	2 894 360
Інші операційні доходи	А, З	2120	129 074	(100 021)	29 053
Адміністративні витрати	А, Д, Е, З, И	2130	(872 616)	555 065	(317 551)
Витрати на збут	А, Е, И	2150	(2 412 301)	196 326	(2 215 975)
Інші операційні витрати	В, Г, З	2180	(123 600)	92 313	(31 287)
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток		2190	168 012	190 588	358 600
Дохід від участі в капіталі	Б	2200	3 749	(3 749)	–
Інші фінансові доходи	З	2220	–	67	67
Інші доходи	Ж	2240	2	177 631	177 633
Фінансові витрати	А	2250	(3 755)	(210 848)	(214 603)
Витрати від участі в капіталі	Б	2255	(334)	334	–
Інші витрати		2270	(203)	–	(203)
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток		2290	167 471	154 023	321 494
збиток		2295	–	–	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Є	2300	(29 569)	(27 313)	(56 882)
Чистий фінансовий результат:					
прибуток		2350	137 902	126 710	264 612
збиток		2355	–	–	–

Примітки до узгодження власного капіталу у фінансовій звітності за НП(с)БО з власним капіталом у попередній фінансовій звітності станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., а також до узгодження загального сукупного доходу за НП(с)БО до загального сукупного доходу за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Ефект переходу на МСФЗ

- А. Згідно НП(с)БО, Компанія класифікувала оренду на фінансову та операційну оренду та відображала витрати з операційної оренди в звіті про фінансові результати на прямолінійній основі протягом терміну оренди. МСФЗ 16 вимагає від орендарів обліковувати оренду за єдиним балансовим методом. Відповідно, на дату переходу Компанія визнала активи з права користування та зобов'язання з оренди на суму 1 864 873 тисяч гривень та на 31 грудня 2018 р. актив з права користування на суму 725 863 тисячі гривень та зобов'язання з оренди на суму 865 625 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2018 р. зобов'язання з оренди також включає визнану згідно з НП(с)БО кредиторську заборгованість за договорами оренди, перекласифіковану з рядків 1615 та 1645, на суму 139 762 тисячі гривень. Протягом 2018 року Компанія також визнала у складі витрат амортизацію активу з права користування на суму 1 115 944 тисяч гривень та фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди на суму 210 848 тисяч гривень.
- Б. Відповідно до НП(с)БО Компанія обліковувала інвестиції в дочірні підприємства за методом участі в капіталі. На дату переходу на МСФЗ Компанія почала обліковувати інвестиції в дочірні підприємства за собівартістю придбання. Відповідно, Компанія зменшила вартість інвестицій в дочірні підприємства на 2 869 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 6 283 тисяч гривень). Компанія перекласифікувала балансову вартість таких інвестицій в звіті про фінансовий стан та відобразила її в статті 1035 «Інші фінансові інвестиції» замість статті 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств».
- В. На дату переходу на МСФЗ Компанія списала матеріали на суму 2 533 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 3 420 тисяч гривень) із відповідним зменшенням нерозподіленого прибутку, оскільки ці активи не відповідали критеріям визначення активу згідно МСФЗ на дату переходу.
- Г. Згідно з вимогами МСФЗ 9, на дату переходу Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги) в розмірі 2 691 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 7 080 тисяч гривень), за дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків в розмірі 8 151 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 1 934 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2018 р. Компанія також списала 14 982 тисячі гривень дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та 221 тисячу дебіторської заборгованості за виданими авансами, що не відповідала критеріям визначення активу згідно МСФЗ на дату переходу.
- Ґ. В процесі складання цієї фінансової звітності Компанія змінила класифікацію деяких активів та зобов'язань для задовільнення вимог МСФЗ, зокрема:
- ▶ Компанія згорнула дебіторську заборгованість за виданими авансами на суму 1 102 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 9 438 тисяч гривень) та ряд статей з рядка «Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками» на суму 100 825 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 2 тисяч гривень) з відповідними балансами ПДВ, що були відображені у рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання»;
 - ▶ Компанія згорнула аванси одержані на суму 8 931 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 59 370 тисяч гривень) та ряд статей з рядка 1645 «Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» на суму 120 187 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 246 808 тис. грн.) з відповідними балансами ПДВ, що були відображені у рядку 1190 «Інші оборотні активи»;
 - ▶ Компанія перекласифікувала забезпечення на виплату відпусток працівникам на суму 33 031 тисяч гривень з рядку 1520 «Довгострокові забезпечення» в рядок 1660 «Поточні забезпечення» (31 грудня 2018 р.: 49 270 тисяч гривень);
 - ▶ Компанія перекласифікувала аванси одержані від покупців за товари, роботи, послуги, що відповідають визначенню контрактних зобов'язань, на суму 143 964 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 296 846 тисяч гривень в рядок 1665 «Доходи майбутніх періодів»;
 - ▶ Компанія показала розгорнуто дебіторську та кредиторську заборгованість за внутрішніми розрахунками на суму 13 844 тисяч гривень у випадках, де згідно з МСФЗ взаємозалік заборгованостей не дозволяється.

- Д. На дату переходу на МСФЗ Компанія визнала забезпечення на виплату премій працівникам у сумі 2 714 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 4 400 тисяч гривень) у рядку 1660 «Поточні забезпечення». У 2018 р. Компанія відобразила додаткові адміністративні витрати на суму 1 686 тисяч гривень.
- Е. На дату переходу на МСФЗ Компанія відобразила додаткові витрати та визнала додаткові надходження товарів, оскільки вони відповідали критеріям визнання згідно з МСФЗ на звітну дату. В результаті Компанія збільшила вартість незавершеного будівництва на 729 тисяч гривень, товарів на 4 762 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 9 592 тисяч гривень), зменшила аванси видані на 1 207 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 1 371 тисяч гривень); збільшила поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та поточну кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків на 5 121 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 13 329 тисяч гривень) та 177 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 5 тисяч гривень), відповідно. У 2018 р. Компанія зменшила адміністративні витрати на 4 366 тисяч гривень та збільшила витрати за збут на 8 465 тисяч гривень.
- Є. В результаті коригувань на дату переходу на МСФЗ, Компанія визнала додаткові відстрочені податкові активи на суму 42 256 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 14 943 тисяч гривень) та презентувала відстрочені податкові активи на нетто основі. У 2018 році ефект таких коригувань на витрати з податку на прибуток становив 27 313 тисяч гривень.
- Ж. Станом на дату переходу Компанія визнала забезпечення за виданими фінансовими гарантіями за зобов'язаннями пов'язаних осіб на суму 213 882 тисяч гривень, згідно з вимогами МСФЗ 9 (31 грудня 2018 р.: 36 251 тисяч гривень). У 2018 році Компанія визнала дохід від зменшення такого забезпечення на суму 177 631 тисяч гривень, у зв'язку з закінченням терміну дії гарантій та/або зменшенням кредитного ризику пов'язаних осіб.
- З. У звіті про фінансові результати Компанія згорнула доходи та витрати, що мають однакову або схожу суть (доходи та витрати від операційних курсових різниць, доходи від оприбуткування та витрати від нестач по товарних залишках, доходи та витрати від операцій за договорами маркетингових послуг тощо). В результаті у 2018 році рядок 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції» було зменшено на 547 741 тисячу гривень, рядок 2120 «Інші операційні доходи» було зменшено на 106 644 тисяч гривень, 2180 «Інші операційні витрати» – на 106 576 тисяч гривень, рядок 2130 «Адміністративні витрати» – на 547 742 тисячу гривень, рядок 2220 «Інші витрати» – збільшено на 67 тисяч гривень.
- И. Компанія визначила, що згідно з МСФЗ виступає агентом по деяких операціях реалізації. Відповідно, у 2018 р. Компанія згорнула доходи та витрати, що стосувалися таких операцій, на суму 92 219 тисяч гривень.

Інші коригування, здійснені в процесі переходу на МСФЗ, не мали суттєвого впливу на фінансову звітність.

Перехід на МСФЗ не мав суттєвого впливу на звіт про рух грошових коштів, за виключенням впливу МСФЗ 16, який вимагає, щоб платежі за оренду класифікувалися як рух коштів у результаті фінансової діяльності. Компанія включила платежі по оренді в сумі 969 560 тисяч гривень до рядка 3365 «Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди» та 210 848 тисяч гривень до рядка 3360 «Витрати на сплату відсотків». За НП(с)БО ці платежі були включені до рядку 3100 в розділі «Рух коштів у результаті операційної діяльності».

2.2 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 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.

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), а також для інших фінансових інвестицій, які представлені облігаціями проміжної материнської компанії. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості та інших фінансових інвестицій, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату у такий спосіб, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозу інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозової 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 8.

Визнання відстроченого податкового активу

Тлумаченню комплексних податкових правил, змінам у податковому законодавстві та сумам і строкам отримання майбутнього оподаткованого доходу притаманна невизначеність. Різниця між фактичними результатами та сформульованими припущеннями або майбутніми змінами таких припущень можуть вимагати коригувань відображених у звітності податкових доходів та витрат. Станом на кожну звітну дату Компанія переглядає відстрочені податкові активи та зменшує їх суму у разі відсутності ймовірності щодо надходження достатнього оподаткованого прибутку для використання всіх або частини відстрочених податкових активів. Оцінка такої ймовірності передбачає застосування суджень щодо очікуваних результатів діяльності, включаючи потенційне сторнування відстрочених податкових зобов'язань щодо податкових активів. Більш докладна інформація про податки розкрита у Примітці 4 до цієї окремої фінансової звітності.

Визначення ставки додаткових запозичень орендаря

Компанія не може легко визначити припустиму ставку відсотка в оренді і тому використовує ставку додаткових запозичень для оцінки своїх орендних зобов'язань. Ставка додаткових запозичень відображає відсоток, який Компанія сплатила би для отримання позики на придбання активу, подібного до активу з права користування, що була би видана на подібний термін в подібних економічних умовах та з подібним забезпеченням. Визначення ставки додаткових запозичень вимагає оцінки в умовах, коли не має наявної відкритої інформації про ставки або коли наявні ставки необхідно скоригувати на умови оренди (наприклад, коли орендні платежі здійснюються у валюті іншій, ніж функціональна валюта Компанії). Компанія визначає ставку додаткових запозичень, використовуючи відкриті вхідні дані (наприклад, ринкові відсоткові ставки) за їх наявності та здійснює оцінку такої ставки відповідно до умов, специфічних для Компанії (наприклад, кредитного рейтингу Компанії).

2.3 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.

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.

На кожен звітний дату Компанія визначає наявність ознак того, що попередньо визнані збитки від зменшення корисності активів/ОГГК більше не існують чи зменшились. 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 склалися 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 прогнозну 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 торгово та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

Подальша оцінка

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

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток або збиток

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

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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

Кредити та позики

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки (EIR). Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Додаткову інформацію представлено у Примітці 12.

Припинення визнання

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

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

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

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

Податки до відшкодування

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

Передоплати

Передоплати обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву знецінення. Передоплата класифікується у складі необоротних активів, якщо товари або послуги, за які здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплата стосується придбання активу, який при первісному визнанні включається в категорію необоротних активів. Передоплати за придбані активи переносяться на балансову вартість активу, коли Компанія отримує контроль над таким активом і існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди від його використання.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Виплати працівникам

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

Забезпечення

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

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

i) 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 прями 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.

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 інших операційних доходів. Початкові прямі витрати, що виникають в процесі ведення переговорів щодо операційної оренди, додаються до поточної балансової вартості активу, що здається в оренду, і визнаються протягом строку оренди так само як і орендний дохід.

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

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

Умовні активи та зобов'язання

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

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

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, у сумі, що відображає компенсацію, на яку 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 переходять до покупця. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації.

Надання послуг

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

Процентні доходи

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

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями. Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна 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 малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

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

Податок на додану вартість

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

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

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

Події після звітного періоду

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

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. Доходи і витрати

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

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Дохід від роздрібною реалізації споживчих товарів та послуг	3 012 971	2 393 281
Дохід від надання послуг	2 386 433	1 922 545
Дохід від продажу агропродукції	829 752	3 182 052
Дохід від продажу нафтопродукції	634 750	3 193
Інший дохід від продажу споживчих товарів та послуг	14 660	18 538
Дохід від надання транспортних послуг	11 485	7 845
	<u>6 890 051</u>	<u>7 527 454</u>

Зобов'язання щодо виконання

Доходи від роздрібною реалізації споживчих товарів та послуг включають в себе продаж на автозаправних станціях Компанії. Зазвичай клієнт сплачує роздрібну ціну за продукцію безпосередньо на автозаправній станції під час придбання товару або послуги. Зобов'язання щодо виконання виконуються у момент часу, коли покупець отримує товари у фізичне володіння.

Дохід від надання послуг включає комісійну винагороду за роздрібну реалізацію нафтопродуктів на автозаправних станціях Компанії, а також доходи від надання послуг зберігання таких нафтопродуктів.

У випадку доходів від оптового продажу нафтопродукції зобов'язання щодо виконання задовольняються у момент поставки товарів. Оплата, як правило, здійснюється протягом 30-90 днів від дати поставки.

Зобов'язання щодо виконання для продажу агропродукції задовольняються в момент поставки товарів у порт призначення. Оплата, як правило, здійснюється протягом 30-180 днів від дати поставки.

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Собівартість реалізованих споживчих товарів та послуг	1 906 423	1 530 429
Собівартість реалізованої агропродукції	817 179	3 085 325
Собівартість реалізованих нафтопродуктів	632 000	2 022
Транспортні послуги	8 724	7 393
Амортизація активу з права користування	8 215	7 925
	<u>3 372 541</u>	<u>4 633 094</u>

Інші операційні доходи включали:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Дохід від оренди	25 524	13 277
Дохід від списання кредиторської заборгованості	15 209	34
Інші доходи	1 264	3 194
Одержані штрафи, пені, неустойки	192	200
Дохід від операційної курсової різниці	-	12 348
	<u>42 189</u>	<u>29 053</u>

Інші операційні витрати включали:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Втрати від курсових різниць	19 455	-
Інші витрати	11 138	5 327
Збиток від нестач запасів	10 780	8 970
Одержані штрафи, пені, неустойки	4 115	2 281
Збиток від реалізації іноземної валюти	3 553	1 058
Від'ємна різниця з придбання валюти	81	276
Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості та авансів виданих	-	13 375
	<u>49 122</u>	<u>31 287</u>

Адміністративні витрати включали:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Ліцензійні витрати	139 260	99 429
Заробітна плата та пов'язані витрати	115 052	101 865
Реклама	67 891	82 578
Професійні послуги	15 270	15 433
Транспортні послуги	7 256	8 361
Оренда	4 894	4 510
Банківські комісії	1 036	1 387
Витрати матеріалів	981	1 343
Знос і амортизація	958	956
Страхування	657	60
Амортизація активу з права користування	527	84
Послуги охорони	356	547
Послуги зв'язку та інформаційні послуги	203	222
Ремонт і технічне обслуговування	130	162
Комунальні платежі	65	145
Комісійні винагороди	–	161
Податки і інші пов'язані платежі	–	8
Інше	312	300
	<u>354 848</u>	<u>317 551</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>
Амортизація активу з права користування	1 052 402	1 107 935
Заробітна плата та пов'язані витрати	873 082	684 650
Ліцензійні витрати	137 101	129 802
Банківські послуги	115 292	93 195
Витрати матеріалів	49 844	47 385
Ремонт і технічне обслуговування	48 584	48 810
Комунальні платежі	29 385	18 600
Оренда	22 222	30 856
Реклама	19 997	9 628
Транспортні послуги	6 860	22 630
Знос і амортизація	6 651	5 651
Інше	6 329	4 294
Послуги охорони	4 641	4 587
Комісійні винагороди	2 206	–
Професійні послуги	1 385	1 494
Послуги зі зберігання	779	6 458
	<u>2 376 760</u>	<u>2 215 975</u>

Фінансові витрати включали:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Витрати за орендними зобов'язаннями	253 595	210 848
Витрати по кредитах та позиках	4 238	3 755
Комісія за видачу кредитів	62	–
	<u>257 895</u>	<u>214 603</u>

Фінансові доходи включали:

	2019 р.	2018 р.
Доходи комісійних банку на залишок вільних коштів	12	67
	12	67

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

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

	2019 р.	2018 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	87 785	30 525
Витрати від зміни відстроченого податку	7 717	26 357
Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності	95 502	56 882

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	479 125	321 494
За нормативною ставкою податку на прибуток (2019 р.: 18%, 2018 р.: 18%)	86 243	57 869
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються	8 633	(1 087)
Ефект постійних різниць, що не вираховуються для цілей оподаткування	626	100
	95 502	56 882

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	31 грудня 2017 р.
Відстрочені податкові активи					
Основні засоби (i)	328	144	184	184	–
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість (iii)	1 624	(2 986)	4 610	2 652	1 958
Забезпечення (ii)	4 428	(2 299)	6 727	(32 626)	39 353
Інші поточні зобов'язання (iv)	–	(3 192)	3 192	2 703	489
Запаси (vi)	1 030	616	414	(42)	456
	7 410	(7 717)	15 127	(27 129)	42 256
Відстрочені податкові зобов'язання					
Основні засоби (i)	–	–	–	772	(772)
	–	–	–	772	(772)
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	7 410	(7 717)	15 127	(26 357)	41 484

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) 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;

5. Основні засоби (статті 1010, 1011 та 1012)

Основні засоби станом на 31 грудня складали:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Актив з права користування (Примітка 6)	2 114 068	725 863	1 864 873
Залишкова вартість основних засобів	45 494	46 172	42 447
Капітальні інвестиції (у складі незавершеного будівництва)	747	290	902
Передоплати за основні засоби (у складі незавершеного будівництва)	1 314	1 768	649
	2 161 623	774 093	1 908 871

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.

Зміни у залишковій вартості основних засобів були наступними:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та облад- нання	Офісне облад- нання	Транс- портні засоби	Усього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2017 р.	4 665	21 800	13 413	6 848	726	47 452
Надходження	–	5 401	6 263	2 384	41	14 089
Уцінка основних засобів	(4 621)	–	–	–	–	(4 621)
Вибуття	(44)	(60)	(21)	–	–	(125)
На 31 грудня 2018 р.	–	27 141	19 655	9 232	767	56 795
Надходження	–	2 153	4 566	1 174	–	7 893
Вибуття	–	(1 538)	(648)	(179)	–	(2 365)
На 31 грудня 2019 р.	–	27 756	23 573	10 227	767	62 323
Знос та накопичене знецінення						
На 31 грудня 2017 р.	–	598	1 247	3 024	136	5 005
Нараховано за рік	–	1 212	2 553	1 707	146	5 618
На 31 грудня 2018 р.	–	1 810	3 800	4 731	282	10 623
Нараховано за рік	–	1 394	3 464	1 613	154	6 625
Вибуття	–	(141)	(136)	(140)	(2)	(419)
На 31 грудня 2019 р.	–	3 063	7 128	6 204	434	16 829
Залишкова вартість						
На 31 грудня 2017 р.	4 665	21 202	12 166	3 824	590	42 447
На 31 грудня 2018 р.	–	25 331	15 855	4 501	485	46 172
На 31 грудня 2019 р.	–	24 693	16 445	4 023	333	45 494

6. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610)

Компанія у ролі орендаря

Інформація щодо визнаних Компанією активів з права користування наведена нижче:

	Майнові комплекси АЗС	Офісні приміщенн я	Транспортн і засоби	Інші необоротні активи	Усього
Первісна вартість					
На 1 січня 2018 р.	1 847 065	15 632	354	1 822	1 864 873
Надходження	29 487	788	–	1 851	32 126
Модифікація оренди	(55 217)	–	25	–	(55 192)
На 31 грудня 2018 р.	1 821 335	16 420	379	3 673	1 841 807
Надходження	2 348 678	8 924	–	2 576	2 360 178
Модифікація оренди	89 113	57	–	1	89 171
Вибуття	(1 496 923)	(9 550)	(125)	(2 037)	(1 508 635)
На 31 грудня 2019 р.	2 762 203	15 851	254	4 213	2 782 521
Накопичений знос					
На 31 грудня 2018 р.	–	–	–	–	–
Амортизація за період	1 106 787	7 586	125	1 446	1 115 944
На 31 грудня 2018 р.	1 106 787	7 586	125	1 446	1 115 944
Амортизація за період	1 050 745	8 303	139	1 957	1 061 144
Вибуття	(1 496 923)	(9 550)	(125)	(2 037)	(1 508 635)
На 31 грудня 2019 р.	660 609	6 339	139	1 366	668 453
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2018 р.	714 548	8 834	254	2 227	725 863
На 31 грудня 2019 р.	2 101 594	9 512	115	2 847	2 114 068

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

	2019 р.	2018 р.
На 1 січня	865 625	1 864 873
Надходження	2 360 178	32 126
Модифікація оренди	89 171	(55 192)
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	253 595	210 848
Орендні платежі	(1 184 856)	(1 180 408)
Курсові різниці	(31 284)	(6 622)
На 31 грудня	2 352 429	865 625
Поточна частина (стаття 1610)	1 061 622	674 119
Довгострокові орендні зобов'язання (стаття 1515)	1 290 807	191 506

Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці 17.

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.	2018 р.
Витрати на оренду малоцінних активів	19 059	16 502
Витрати за змінними орендними платежами	8 057	18 863
	27 116	35 365

7. Запаси (статті 1100, 1101, 1103 та 1104)

	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>1 січня 2018 р.</u>
Товари	217 502	196 453	188 224
Агропродукція (за первісною та чистою реалізаційною вартістю)	81 514	107 314	51 673
Матеріали і запасні частини (за первісною вартістю)	68 367	64 718	70 829
	<u>367 383</u>	<u>368 485</u>	<u>310 726</u>

У 2019 році Компанією було виявлено нестачі та втрати корисності матеріалів і запасних частин та визнано у складі інших операційних витрат у розмірі 10 780 тисяч гривень (2018 рік: 8 970 тисяч гривень).

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

	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>1 січня 2018 р.</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
Торгова дебіторська заборгованість за агропродукцію	243 195	1 009 079	69 633
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	55 232	51 393	30 639
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	10 370	28 686	12 586
Резерв сумнівних боргів	(6 798)	(7 103)	(2 726)
Чиста реалізаційна вартість торгової заборгованості	<u>301 999</u>	<u>1 082 055</u>	<u>110 132</u>
	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>1 січня 2018 р.</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість			
Розрахунки за корпоративні права	199 913	29 710	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	22 204	15 994	1 164
Резерв сумнівних боргів	(194)	–	–
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	<u>221 923</u>	<u>45 704</u>	<u>1 164</u>

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:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>	<u>2017 р.</u>
Залишок на початок року	7 103	2 726	–
Збільшення резерву на покриття збитків від знецінення	(106)	4 388	2 726
Зменшення за рахунок використання резерву	(5)	(11)	–
Залишок на кінець року	<u>6 992</u>	<u>7 103</u>	<u>2 726</u>

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

31 грудня 2019 р.	Всього	Не простро- чена	Прострочення платежів			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,33%	0,50%	1,71%	3,65%	83,32%
Загальна валова балансова вартість	308 797	285 380	12 102	3 525	932	6 858
Резерв очікуваних кредитних збитків	6 798	930	60	60	34	5 714

31 грудня 2018 р.	Всього	Не простро- чена	Прострочення платежів			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,09%	0,10%	0,65%	1,00%	8,62%
Загальна валова балансова вартість	1 089 158	414 790	407 803	130 987	81 761	53 817
Резерв очікуваних кредитних збитків	7 103	377	423	846	818	4 639

1 січня 2018 р.	Всього	Не простро- чена	Прострочення платежів			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,56%	2,21%	2,18%	6,07%	17,43%
Загальна валова балансова вартість	112 858	33 447	25 763	37 962	14 022	1 664
Резерв очікуваних кредитних збитків	2 726	189	570	826	851	290

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр., а також на 1 січня 2018 р., дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає дебіторську заборгованість, безпроцентну поворотну фінансову допомогу та передоплати видані компаніям під спільним контролем. Така дебіторська заборгованість є не простроченою.

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки за такою заборгованістю у розмірі 1 828 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 1 934 тисяч гривень, 1 січня 2018 р.: 8 151 тисяч гривень).

Далі поданий аналіз іншої дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Разом	Не про- строчена і не зне- цінена	Прострочена, але не знецінена			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
31 грудня 2019 р.	222 117	159 390	920	7 749	–	54 058
31 грудня 2018 р.	45 704	43 911	1 755	9	4	25
31 грудня 2017 р.	1 164	1 100	33	19	4	8

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.

9. Інші оборотні активи (стаття 1190)

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

10. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти в дорозі	287 248	17 646	31 786
Грошові кошти в касі	20 155	190 055	174 204
Грошові кошти на банківських рахунках	14 568	50 395	16 695
Разом	321 971	258 096	222 685
Банківські овердрафти	(1 333)	–	–
Всього	320 638	258 096	222 685

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.

11. Власний капітал (стаття 1495)

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 рр. зареєстрований статутний капітал Компанії становив 2 000 тисяч гривень.

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2017 р. капітал у дооцінках представлений накопиченим ефектом переоцінки земельних ділянок та будівель, за вирахуванням впливу податку на прибуток.

Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2019 р. статутний нерозподілений прибуток Компанії склав 318 532 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 315 798 тисяч гривень; 1 січня 2018 р.: 51 186 тисяч гривень).

У 2019 році Компанія оголосила про виплату дивідендів материнській компанії на суму 380 889 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені у 2019 році у повному обсязі.

12. Процентні кредити та позики (статті 1510 та 1600)

	31 грудня 2019 р.
Довгострокові	
Незабезпечений довгостроковий кредит від пов'язаної компанії	176 225
	176 225
Короткострокові	
Незабезпечені короткострокові банківські кредити	48 706
	48 706
	224 931

Станом на 31 грудня 2019 р. ефективні процентні ставки за кредитами Компанії представлені наступним чином:

	2019 р.	
	Середня	Діапазон
Незабезпечені банківські кредити		
Деноміновані у доларах США	6,00%	6,00%
Деноміновані у гривнях	17,00%	17,00%
Незабезпечені кредити від пов'язаної компанії		
Деноміновані у доларах США	6,80%	6,80%

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

2019 р.	Протягом 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Забезпечені банківські кредити			
Деноміновані у доларах США	47 373	–	47 373
Деноміновані у гривнях	1 333	–	1 333
Непершочергові незабезпечені кредити від пов'язаної компанії			
Деноміновані у доларах США	–	176 225	176 225
	48 706	176 225	224 931

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Забогованість перед пов'язаними сторонами			
Товари, роботи та послуги	19 291	23 644	9 946
Придбання оборотних активів	4 671	3 467	8 958
Розрахунки за орендою	33	94	18
Придбання необоротних активів		–	84
	23 995	27 205	19 006
Треті сторони			
Товари, роботи та послуги	442 434	1 177 417	184 909
Придбання необоротних активів	260	639	445
Придбання оборотних активів	31 591	20 849	16 150
Розрахунки за операційною орендою	115	1 206	21 339
	474 400	1 200 111	222 843
Інша кредиторська заборгованість	147 113	98 569	130 320
Разом торгова та інша кредиторська заборгованість	645 508	1 325 885	372 169

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

Договірні поточні зобов'язання представлені авансами отриманими від клієнтів. Станом на 31 грудня доходи майбутніх періодів (договірні поточні зобов'язання) були такими:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Аванси, отримані від третіх сторін за товари, роботи, послуги	86 754	179	130 250
Аванси, отримані від пов'язаних сторін за товари, роботи, послуги	197 750	296 667	13 714
Всього доходи майбутніх періодів (договірні поточні зобов'язання)	284 504	296 846	143 964

15. Поточні забезпечення (стаття 1660)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	68 742	49 270	33 031
Забезпечення за фінансовими гарантіями (Примітка 18)	24 576	36 251	213 882
Поточні забезпечення на виплату премій працівникам	3 977	4 400	2 714
Забезпечення на витрати з аудиту фінансової звітності	970	–	–
Всього поточні забезпечення	98 265	89 921	249 627

16. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності суб'єктів господарювання, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів у деяких випадках сформульовані недостатньо чітко, та, відповідно, можуть тлумачитися по-різному місцевими та центральними органами управління та регуляторними установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є доречною та обгрунтованою, Компанія виконала вимоги усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Сума можливих додаткових нарахувань податкових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 р. не перевищує 255 130 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 4 515 тисяч гривень, 1 січня 2018 р.: 7 414 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.

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.

17. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Керівництво 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:

2019 р.	Збільшення «+»/ зменшення «-» валютного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування/ (нерозподілений прибуток)
Зміна обмінного курсу долара США	14%	5 668
Зміна обмінного курсу євро	15%	(86)
Зміна обмінного курсу долара США	-11%	(4 453)
Зміна обмінного курсу євро	-13%	75
2018 р.	Збільшення «+»/ зменшення «-» валютного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування/ (нерозподілений прибуток)
Зміна обмінного курсу долара США	6%	38 477
Зміна обмінного курсу долара США	-6%	(38 477)

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику включають фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2019 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 3 789 291 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 3 766 246 тисяч гривень, 1 січня 2018 р. 3 097 060 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. Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Компанія не мала запозичень, проценти за якими нараховуються за плаваючою ставкою.

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	Усього
31 грудня 2019 р.				
Кредити та позики	48 706	–	176 225	224 931
Проценти до виплати	5 372	10 912	1 706	17 990
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	298 316	872 679	1 436 390	2 607 385
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	161 377	484 131	–	645 508
Поточні забезпечення (1660)	28 276	69 989	–	98 265

	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Усього
31 грудня 2018 р.				
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	304 382	301 914	262 569	868 865
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	331 471	994 414	–	1 325 885
Поточні забезпечення (1660)	22 480	67 441	–	89 921

	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Усього
1 січня 2018 р.				
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	342 413	955 645	708 893	2 006 951
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	93 042	279 127	–	372 169
Поточні забезпечення (1660)	64 443	185 184	–	249 627

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.	1 січня 2018 р.
Кредити та позики	224 931	–	–
Орендні зобов'язання	2 352 429	865 625	1 864 873
Торгова та інша кредиторська заборгованість	645 508	1 325 885	372 169
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(321 971)	(258 096)	(222 685)
Чиста заборгованість	2 900 897	1 933 414	2 014 357
Усього капітал	320 532	317 798	56 975
Капітал та чиста заборгованість	3 221 429	2 251 212	2 071 332
Частка заборгованості	90%	86%	97%

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) 2019 р.	Залишкова вартість 2019 р.
Позики з фіксованою ставкою	233 896	224 931
	233 896	224 931

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

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

18. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін відносяться засновник Компанії, компанії під спільним контролем та всі інші суб'єкти господарювання, що знаходяться під значним впливом засновника компанії та основного керівного персоналу компанії. Кінцевий бенефіціар Компанії – пан Віталій Антонов. Материнською компанією є АТ «Концерн Галнафтогаз», приватне акціонерне товариство, зареєстроване відповідно до законодавства України. На 31 грудня Компанія мала такі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	Торгова та інша дебіторська заборгова- ність	Перед- оплати та інші поточні активи	Торгова та інша креди- торська заборгова- ність	Перед- оплати отримані	Довго- строкові кредити отримані
31 грудня 2019 р.					
Материнська компанія	2 134 423	–	56 798	–	–
Підприємства під спільним контролем	348 272	594 491	1 757 800	946 814	176 225
Інші пов'язані сторони	–	–	3	–	–
Всього	2 482 695	594 491	1 814 601	946 814	176 225
		Торгова та інша дебіторська заборгова- ність	Перед- оплати та інші поточні активи	Торгова та інша креди- торська заборгова- ність	Перед- оплати отримані
31 грудня 2018 р.					
Материнська компанія		1 504 729	10	72 361	664 137
Підприємства під спільним контролем		943 981	11 670	1 003 459	866 572
Інші пов'язані сторони		164	–	114	–
Всього		2 448 874	11 680	1 075 934	1 530 709

1 січня 2018 р.	Торгова та інша дебіторська заборгова- ність	Перед- оплати та інші поточні активи	Торгова та інша креди- торська заборгова- ність	Перед- оплати отримані
Материнська компанія	866 505	88 567	419 553	594 371
Підприємства під спільним контролем	1 413 088	415 566	1 666 482	20 279
Інші пов'язані сторони	100	–	229	–
Всього	2 279 693	504 133	2 086 264	614 650

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

2019 р.	Проміжна та кінцева материнські компанія	Компанії під спільним управлінням	Інші пов'язані сторони	Всього
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	635 879	78 053	–	713 932
Надання послуг	1 186	2 338 128	728	2 340 042
Реалізація основних засобів	25	–	326	351
Надання послуг з операційної оренди необоротних активів	–	942	16	958
Придбання нафтопродукції та інших товарів	2 620	240 732	–	243 352
Придбання основних засобів	744	–	2	746
Послуги з оренди	15 222	212	–	15 434
Професійні послуги	209 684	145 187	–	354 871
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	232 831	2 089	8	234 928
Фінансові витрати	871	–	–	871
Продаж дочірніх підприємств та цінних паперів	–	226 331	–	226 331
Придбання дочірніх підприємств та цінних паперів	299 100	54 537	–	353 637
Інші послуги	16	15 892	394	16 302
2018 р.	Проміжна та кінцева материнські компанія	Компанії під спільним управлінням	Інші пов'язані сторони	Всього
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	4 199	61 983	–	66 182
Реалізація агропродукції	–	158	–	158
Надання послуг	1 190	1 886 531	–	1 887 721
Реалізація основних засобів	16	–	–	16
Надання послуг з операційної оренди необоротних активів	–	933	17	950
Придбання нафтопродукції та інших товарів	2 312	78 824	–	81 136
Придбання основних засобів	232	29	–	261
Придбання агропродукції	31 104	34 899	–	66 003
Комісійна винагорода	–	161	–	161
Послуги з оренди	4 744	22 137	40	26 921
Професійні послуги	218 024	106 826	–	324 850
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	187 189	296	–	187 485
Інші послуги	1	19 545	411	19 957

У 2019 р. Компанія також нарахувала амортизацію активів з права користування за договорами оренди, укладеними з пов'язаними сторонами у сумі 897 211 тисяч гривень (2018 р.: 805 972 тисячі гривень).

Операції з керівництвом

У 2019 році загальна винагорода, нарахована ключовим керівникам та менеджерам, становила 6 460 тисяч гривень (2018 рік: 8 797 тисяч гривень). Загальна винагорода, яка включає зарплату та резерв по бонусах, включалася до складу адміністративних витрат.

Поруки за кредитами пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2019 р., Компанія виступала поручителем за кредитами, виданими материнській компанії та пов'язаним сторонам, на суму 2 953 085 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 3 748 236 тисяч гривень, 1 січня 2018 р.: 6 133 403 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. та 1 січня 2018 р. Компанія визнала забезпечення за такими договорами поруки у сумі очікуваних кредитних збитків (Примітка 15).

19. Події після звітної дати

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.

У 2020 році з метою оптимізації корпоративної структури керівництво Групи компаній «Галнафтогаз» прийняло рішення про переведення операційної діяльності Компанії стосовно експлуатації АЗС на іншу компанію Групи, ТОВ «ОККО-Драйв». Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Компанія припинила договори оренди та, відповідно, експлуатацію 312 АЗС. Компанія планує звільнити більшість співробітників та реалізувати більшість основних засобів та запасів у першому півріччі 2021 року. Компанія планує виконати усі раніше взяті на себе зобов'язання за договорами з клієнтами або підписати додаткові угоди, згідно з якими ці зобов'язання будуть виконані компанією ТОВ «ОККО-Драйв». Керівництво Групи не має наміру ліквідувати Компанію у найближчому майбутньому.