

**Приватне підприємство
«ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»**

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	Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.....	14
2.2	Основні положення облікової політики	15
2.3	Перше застосування МСФЗ	25
2.4	Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію.....	31
3.	Доходи і витрати.....	32
4.	Податок на прибуток (статті 1045, 1500, 2300 та 2455).....	34
5.	Основні засоби (статті 1010, 1011 та 1012)	35
6.	Оренда (статті 1010, 1515 та 1610).....	36
7.	Запаси (статті 1100, 1101 та 1104).....	37
8.	Торгова та інша дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (статті 1125, 1155 та 1145)	37
9.	Інші оборотні активи (стаття 1190).....	39
10.	Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165).....	39
11.	Власний капітал (стаття 1495)	39
12.	Процентні кредити та позики (статті 1510, 1600 та 1610).....	39
13.	Торгова та інша кредиторська заборгованість (статті 1615 та 1690)	41
14.	Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)	41
15.	Доходи майбутніх періодів (Договірні поточні зобов'язання) (стаття 1665).....	41
16.	Поточні забезпечення (стаття 1660)	42
17.	Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	42
18.	Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	42
19.	Операції з пов'язаними сторонами	46
20.	Події після звітної дати.....	48

Директор
підприємства
(посада)



Кучабська І.О.
(прізвище та ініціали керівника)

31.12.2020
(дата)

Звіт про управління компанії ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» за 2019 рік

Загальні відомості

1. Повне найменування компанії

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ"

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

33614922

5. Місцезнаходження юридичної особи

04070, м. Київ, Подільський район, вулиця Набережно-Хрещатицька, будинок
15-17/18

6. Керівник юридичної особи

Кучабська Ірина Орестівна

ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» 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 ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» (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	7
1.7.	Активи, зобов'язання та дебіторська заборгованість	8
1.8.	Фінансові інвестиції, дослідження та інновації в компанії	8
1.9.	Екологічні аспекти	8
1.10.	Політика управління ризиками, перспективи розвитку компанії	8
2.	Результати діяльності підприємства	

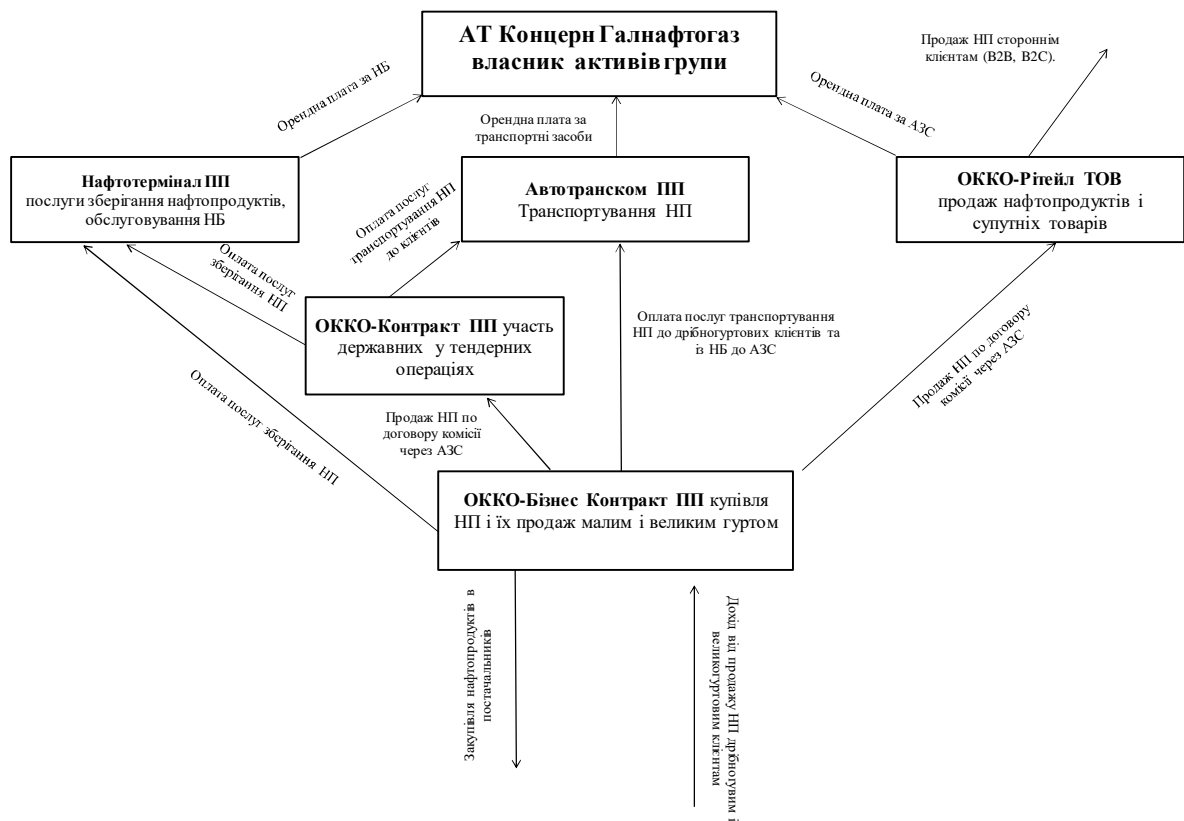
1. Інформація про підприємство

1.1. Опис діяльності

ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» - структурна одиниця групи компаній «Концерн Галнафтогаз». 100% підприємства належить АТ «Концерн Галнафтогаз». В операційній структурі компанії дане підприємство здійснює закупівлю нафтопродуктів, їх реалізацію дрібно гуртовими та безготівковими операціями на сторонніх осіб і на АЗС, які є в управлінні групи АТ «Концерн Галнафтогаз».

Основний вид діяльності компанії за КВЕД: 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

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



1.2. Місія та цінності компанії

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

1.3. Сфера діяльності підприємства за географічним розташуванням

Підприємство закуповує пальне лише найвищої якості. Технологічний стан вітчизняних НПЗ не дозволяє виробляти пальне такого класу. Тому пальне в основному закуповується закордоном. Дані закупівлі відбуваються зважаючи на наявну логістичну та комерційну кон'юнктуру на ринку нафтопродуктів. Частина пального закуповують по річних контрактах, частину на спотовому ринку.

Нашими постачальниками є найкращі НПЗ Європи:

- ORLEN LIETUVA (Литва) ;
- ORLEN (Польща)
- Proton Energy Group S.A. (Швейцарія) ;
- MOZYR OIL REFINERY (Білорусь)
- Інші

Реалізація нафтопродуктів здійснюється лише на території України.

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-З-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.

Компанія пропонує своїм клієнтам широкий спектр послуг: придбання якісних нафтопродуктів дрібногуртовими партіями (бензовозами) з нафтобаз, придбання талонів (у представників компанії, та онлайн) та розрахунок за допомогою ОККО-Кард.

ОККО-Кард це один із інструментів безготівкових розрахунків нашої компанії. ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» – єдине підприємство на ринку України, що має онлайн-процесинг найвищого рівня. Наявність такого інструменту дає можливість Компанії мінімізувати ризики шахрайства та запропонувати клієнтам доступ до широкого спектру інструментів контролю власних закупівель нафтопродуктів.

Переваги ведення онлайн-процесингу для клієнтів:

- кращий контроль витрат;
- широкий спектр кредитних інструментів (знижок, надання овердрафтів, схеми ціноутворення тощо);
- широкий спектр функцій з простим для застосування інтерфейсом;
- контроль балансу за допомогою SMS повідомлення;
- застосування картки у розгалуженій мережі банкоматів.

1.5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31.12.2019 кількість працівників компанії - 221 особа.

Кадрова політика компанії ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» здійснюється у відповідності до політики групи компаній 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 ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» відповідно до особливостей оцінки та винагороди персоналу в компанії АТ «Концерн Галнафтогаз». У 2019 році компанією ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» було виплачено працівникам 66 400 тис. грн, що на 13 042 тис. грн, або на 24,4% більше, ніж за аналогічний період попереднього року.

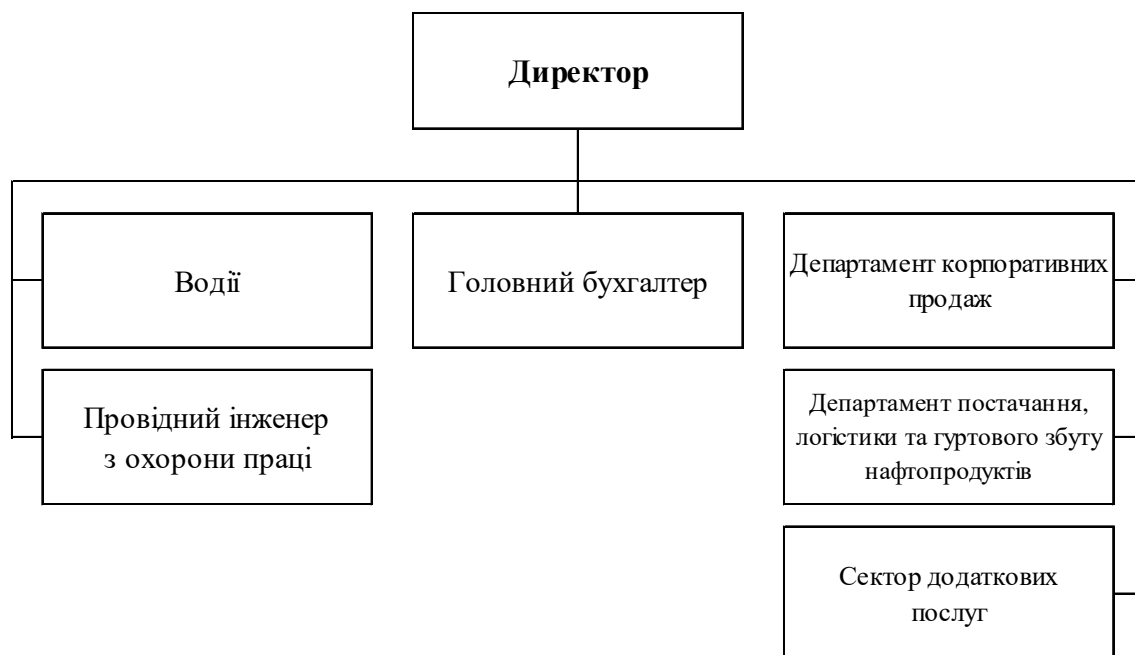
Кадрова політика ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» спрямована на довготривалу співпрацю з усіма членами команди, тому компанія пропонує своїм співробітникам широкий спектр навчальних програм, оскільки висококваліфіковані й мотивовані до постійного саморозвитку працівники є істотною конкурентною перевагою будь-якого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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ", індекс 04070, м.Київ, Подільський район, ВУЛИЦЯ НАБЕРЕЖНО-ХРЕЩАТИЦЬКА, будинок 15-17/18, 31729918, розмір внеску до статутного фонду – 5 000 000.00 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 7 846 394 тис. грн. У порівнянні з 2018 роком даний показник зріс на 1,5 %.

Короткострокові зобов'язання перед банками становлять 473 724 тис. грн. У порівнянні з 2018 роком даний показник скоротився на 78,6 %.

Дебіторська заборгованість компанії на кінець року становила 814 459 тис. грн.

1.8. Фінансові інвестиції, дослідження та інновації в компанії

У 2019 році в результаті проведення інвестиційної діяльності було витрачено - 763 190 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

Власнику та директору Приватного підприємства «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного підприємства «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» («Компанія», представлена на сторінках 1 – 48, 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-ХІV 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 рік був завищений на 1 910 517 тисяч гривень, собівартість реалізованої продукції була завищена на 1 856 271 тисяч гривень, та інший операційний дохід (що дорівнює маржі за проведення агентських операцій) був занижений на 54 246 тисяч гривень.

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 20 до окремої фінансової звітності, в якій розкривається, що у періоді, наступним за звітним, основна операційна діяльність Компанії була передана іншій компанії. 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 враховувалися 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.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

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 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.

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 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

Ключове питання аудиту

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 та 19 до окремої фінансової звітності Компанії.

Визнання доходів

Визнання доходів є складним процесом, враховуючи значний обсяг операцій та кількість різних джерел надходження доходів.

Визнання доходів передбачає використання суджень керівництва при тлумаченні положень контрактів, ринкових умов і характеру товарів та послуг, наданих клієнтам.

Тому ми вважаємо, що питання визнання доходів було одним з найсуттєвіших під час проведення нашого аудиту.

Розкриття інформації про доходи включено до Примітки 3 до окремої фінансової звітності.

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

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

кредитного ризику за такими фінансовими інструментами з моменту їх визнання.

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

Ми проаналізували облікову політику щодо визнання доходів.

В рамках перевірки визнання доходів, ми виконали наступні процедури (на вибірковій основі):

- ▶ перевірили, що визначені зобов'язання щодо виконання відповідають положенням та умовам договорів;
- ▶ порівняли ціни операцій з відповідними положеннями договорів;
- ▶ проаналізували оцінку змінної компенсації, здійснену керівництвом;
- ▶ оцінили, в який момент здійснюється передача контролю, та проаналізували критерії визнання доходів;
- ▶ оцінили судження керівництва стосовно операцій реалізації, де Компанія виступає агентом, проаналізувавши характер обіцянки клієнтам;
- ▶ звірили дані бухгалтерських записів в системі до відповідних контрактів з клієнтами, видаткових накладних та актів виконаних робіт, а також до фактичних надходжень грошових коштів від клієнтів.

Ми також проаналізували розкриття про визнання доходів в окремій фінансовій звітності.

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

Ми проаналізували сутність коригувань,

Ключове питання аудиту

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 вважаємо, що це питання було одним з найсуттєвіших під час проведення нашого аудиту. Ефекти першого застосування МСФЗ розкриті в Примітці 2.3 до фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

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.

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 власника 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.

Власник несе 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 власнику, 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 власнику 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 власнику, 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 власником 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 4 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

12 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.

Підприємство:	Дата (рік, місяць, число)	2019 12 31
Приватне підприємство «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»	за ЄДРПОУ	33614922
Територія: Київська область	за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами	за КВЕД	46.71
Середня кількість працівників: 209		

Адреса: Україна, м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, буд. 15-17/18, м. Київ, 04070
Одиниця виміру: тисяч гривень без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

НА 31 ГРУДНЯ 2019 Р.

Форма 1	Код за ДКУД	1801001			
Актив	Код рядка	На початок порівняльного періоду (перераховано)	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	5	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	-	-	-	
<i>первісна вартість</i>	1001	-	-	-	
<i>накопичена амортизація</i>	1002	-	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	346	375	4 701	
Основні засоби:	1010	1 734	1 094	9 386	
<i>первісна вартість</i>	1011	2 275	2 560	11 191	
<i>Знос</i>	1012	(541)	(1 466)	(1 805)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
<i>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств</i>	1030	-	-	-	
<i>інші фінансові інвестиції</i>	1035	27 154	27 154	27 154	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	39 161	17 857	13 986	
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	
Усього за розділом I	1095	68 395	46 480	55 227	
II. Оборотні активи					
Запаси:	1100	1 736 957	1 468 467	1 593 412	
Виробничі запаси	1101	1 346	614	1 227	
Готова продукція	1103	-	-	-	
Товари	1104	1 735 611	1 467 853	1 592 185	
Векселі одержані	1120	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	341 954	828 706	814 459	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	1 376 240	1 657 411	847 362	
з бюджетом	1135	153 651	128 678	131 227	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
з нарахованих доходів	1140	-	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	2 143 979	2 528 164	4 215 344	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	307 670	1 053 673	126 111	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 065	9 553	57 410	
Витрати майбутніх періодів	1170	3 773	3 803	2 422	
Інші оборотні активи	1190	22 207	5 058	3 420	
Усього за розділом II	1195	6 104 496	7 683 513	7 791 167	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
БАЛАНС	1300	6 172 891	7 729 993	7 846 394	

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

Пасив	Код рядка	На початок порівняльного періоду (перераховано)	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2	3		4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000	5 000
Капітал в дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток	1420	11 017	292 964	1 089 023
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-	-
Усього за розділом I	1495	16 017	297 964	1 094 023
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити	1510	1 418 224	788 997	1 314 609
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	340	652
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	733	634	581
Усього за розділом II	1595	1 418 957	789 971	1 315 842
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити	1600	1 032 986	2 209 025	473 724
Векселі видані	1605	1 076 672	246 672	418 672
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 467	694	758
товари, роботи, послуги	1615	612 304	1 751 484	898 816
розрахунками з бюджетом	1620	2 630	22 573	67 140
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 182	16 049	66 531
розрахунками зі страхування	1625	905	1 254	1 077
розрахунками з оплати праці	1630	1 782	2 172	2 570
одержаними авансами	1635	-	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	1 219 244	1 413 572	2 444 115
Поточні забезпечення	1660	155 946	57 593	27 063
Доходи майбутніх періодів	1665	621 203	801 394	1 086 569
Інші поточні зобов'язання	1690	12 778	135 625	16 025
Усього за розділом III	1695	4 737 917	6 642 058	5 436 529
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та компаніями вибуття				
БАЛАНС	1900	6 172 891	7 729 993	7 846 394

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.

Куцабська І.О.
Дзюник І.П.

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

Підприємство: Приватне підприємство «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2019 12 31
33614922

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	36 769 581	34 782 969
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(31 217 537)	(30 584 756)
Валовий:			
Прибуток	2090	5 552 044	4 198 213
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	66 608	9 685
Адміністративні витрати	2130	(97 551)	(78 027)
Витрати на збут	2150	(3 854 202)	(3 360 449)
Інші операційні витрати	2180	(143 639)	(70 304)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	1 523 260	699 118
Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 092	313
Інші доходи	2240	172 447	121 471
Фінансові витрати	2250	(252 778)	(467 224)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(479)	(11 035)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	1 444 542	342 643
Збиток	2295	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(261 857)	(60 696)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	1 182 685	281 947
Збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих, спільних та дочірніх підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	1 182 685	281 947

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4
Матеріальні затрати	2500	9 275	7 874
Витрати на оплату праці	2505	66 400	53 358
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 000	10 434
Амортизація	2515	1 292	1 074
Інші операційні витрати	2520	4 005 425	3 436 040
Разом	2550	4 095 392	3 508 780

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
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.

Головний бухгалтер

Дзюник І.П.

31 грудня 2020 р.

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

Підприємство: Приватне підприємство «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2019 12 31
33614922

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 (перераховано) 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	44 068 159	41 555 876
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Отримання авансів від покупців і замовників	3015	240 906	13 292
Повернення авансів	3020	3 241 884	3 465 642
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	188	111
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	20 088	4 396
Надходження від операційної оренди	3040	391	460
Надходження від роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	55 170	311 170
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(15 853 847)	(28 523 838)
Праці	3105	(52 150)	(41 073)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 630)	(10 032)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(442 638)	(112 256)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(231 132)	(25 525)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(195 745)	(75 575)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(15 761)	(11 156)
Авансів	3135	(23 583 437)	(12 910 180)
Повернення авансів	3140	(1 266 663)	(936 828)
Цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	(391 961)	(27 261)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 023 460	2 789 479
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	601 812	-
необоротних активів	3205	-	478
Надходження від отриманих:			
відсотки отримані	3215	-	202
дивіденди отримані	3220	1 904	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(755 638)	(727 865)
необоротних активів	3260	(5 418)	(9 748)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(2 134)	(61 213)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(159 474)	(798 146)

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	33 965 299	32 148 298
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(39 127 678)	(33 692 576)
Сплату дивідендів	3355	(386 626)	-
Витрати на сплату відсотків	3360	(258 130)	(454 001)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		(1 021)	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(5 808 156)	(1 998 279)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	55 830	(6 946)
Залишок коштів на початок року	3405	9 553	18 065
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(7 973)	(1 566)
Залишок коштів на кінець року	3415	57 410	9 553

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

Дзюник І.П.

31 грудня 2020 р.

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

Підприємство: Приватне підприємство «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2019 12 31
33614922

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2019 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	5 000	-	-	292 964	-	297 964
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	292 964	-	297 964
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	1 182 685	-	1 182 685
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	-	-	-	(386 626)	-	(386 626)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-

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

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований (пайовий) капітал 3	Капітал в доцінках 4	Додатковий капітал 5	Нерозподілений прибуток 6	Резервний капітал 7	Разом 8
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	-	-	-	796 059	-	796 059
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	1 089 023	-	1 094 023

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

Дзюник І.П.

31 грудня 2020 р.

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

Підприємство: Приватне підприємство «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2018 12 31
33614922

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2018 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	5 000	-	-	169 495	-	174 495
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	(158 478)	-	(158 478)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	11 017	-	16 017
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	281 947	-	281 947
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-

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

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований (пайовий) капітал 3	Капітал в дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Нерозподілений прибуток 6	Резервний капітал 7	Разом 8
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	281 947	-	281 947
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	292 964	-	297 964

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.

Дзюник І.П.



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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію та основа складання фінансової звітності

ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» (далі – «Компанія») – приватне підприємство, зареєстроване 16 червня 2005 р. відповідно до законодавства України. Основним видом діяльності Компанії є оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами. Середня кількість співробітників Компанії становила 209 осіб у 2019 році (2018 рік: 208 осіб).

Дочірніми підприємствами Компанії є наступні:

	Країна реєстрації	Частка участі Компанії станом на		
		31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
ПП «Лора»	Україна	100%	100%	100%
ТОВ «ОККО-Драйв»	Україна	50,1%	50,1%	50,1%

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 2.3 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 2.2, 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. 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 04070, м. Київ, вулиця Набережно-Хрещатицька, будинок 15-17/18.

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

2. Умови функціонування та поточна політична ситуація в Україні

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

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

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

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

2.1 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво приймає такі рішення, які мають найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

Операції реалізації

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

Визначення методу оцінки змінної компенсації та обмеження оцінок

Деякі договори на продаж нафтопродуктів, природного газу та мінеральних добрив містять в собі змінну компенсацію. При визначенні змінної компенсації Компанія має використовувати метод «очікуваної вартості» або метод «найімовірнішої суми», залежно від того, який метод, за очікуваннями Компанії, надасть кращий прогноз суми компенсації, на яку він матиме право.

Компанія визначила, що метод «очікуваної вартості» є відповідним методом для оцінки змінної компенсації для таких контрактів, враховуючи велику кількість контрактів з клієнтами, які мають подібні характеристики. Перед тим, як включити будь-яку суму змінної компенсації в ціну операції, Компанія розглядає, чи існують обмеження оцінок змінної компенсації. Компанія визначила, що оцінка змінної компенсації не є обмеженою, виходячи з її історичного досвіду, бізнес-прогнозу та поточних економічних умов. Крім того, невизначеність щодо змінної компенсації буде вирішена протягом короткого періоду часу.

Судові справи

Компанія застосовує значні судження щодо оцінки та визнання резервів та ризику виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із незавершеними судовими процесами або іншими невіршеними вимогами, що підлягають узгодженому врегулюванню, посередництву, арбітражному чи державному регулюванню, а також інших умовних зобов'язань. Необхідне судження для оцінки ймовірності того, що очікувана вимога буде успішною, або виникне зобов'язання, та кількісно визначити можливий діапазон остаточного розрахунку. Внаслідок невідповідностей, властивих цьому процесу оцінки, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно визнаного передбачуваного резерву. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, насамперед за підтримки внутрішніх фахівців, якщо такі є, або за підтримки зовнішніх консультантів, таких як актуарії чи адвокати. Зміни до оцінок можуть суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

Оцінки та припущення

Нижче описані основні припущення, використані при складанні цієї фінансової звітності, які, у разі майбутніх змін, можуть призвести до необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань. Компанія склала свої припущення та оцінки параметрів, доступних під час підготовки фінансової звітності. Однак існуючі обставини та припущення щодо майбутніх подій можуть змінюватися через зміни ринку або обставини, що виникають поза контролем Компанії. Такі зміни в припущеннях відображаються, коли вони відбуваються.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

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

2.2 Основні положення облікової політики

Інвестиції в дочірні підприємства

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

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

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

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

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

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

Усі інші активи класифікуються як необоротні. Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

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

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

Доходи майбутніх періодів (поточні контрактні зобов'язання) 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 за вирахуванням накопиченого зносу та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу.

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)
Машини та обладнання	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.

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр., фінансові активи Компанії склались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

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

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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

Кредити та позики

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

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

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

Податки до відшкодування

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

Передоплати

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

Інші передоплати включаються до складу прибутку або збитку в момент отримання 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 імовірністю відбудеться відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду. Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відносяться до інших операційних доходів та витрат у складі прибутку або збитку.

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

(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 прямі витрати та орендні платежі, здійснені до або на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Активи з права користування амортизуються протягом меншого з наступних періодів: терміну оренди або строку корисного використання активу, які можуть бути наступними:

- ▶ будівлі від 2 до 40 років;
- ▶ транспортні засоби та інше обладнання від 2 до 7 років.

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

(ii) Орендні зобов'язання

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

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

(iii) Короткострокова оренда та оренда, у якій базовий актив є малоцінним активом

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

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 містять змінну частину винагороди та не містять можливості негрошової компенсації.

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

Реалізація продукції

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

Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Деякі договори на продаж нафтопродуктів та мінеральних добрив містять в собі змінну компенсацію, сума якої зазвичай визначена, виходячи від періоду розрахунків.

Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки змінної компенсації, на яку вона матиме право. Вимоги МСФЗ 15 щодо обмеження оцінок змінної компенсації також застосовуються для того, щоб визначити, яка частина змінної компенсації має бути включена до ціни операції.

У випадку угод про зберігання, за якими Компанія виставляє клієнту рахунок за товари, але зберігає фізичне володіння товарами, доки він не буде переданий клієнтові у якийсь момент часу в майбутньому, доходи визнаються за умови, якщо всі наступні критерії виконуються:

- ▶ причина укладення угоди про зберігання та продаж має бути суттєвою (наприклад, клієнт звернувся з проханням укласти таку угоду);
- ▶ товари повинні бути ідентифіковані окремо, як такі, що належить клієнтові;
- ▶ товари у даний час мають бути готові для фізичної передачі клієнту; та
- ▶ Компанія не може мати можливості використовувати продукцію або направляти її іншому клієнту.

Надання послуг

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

Дохід від оренди

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

Процентні доходи

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

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який би дозволив використати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як 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.

2.3 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	При- мітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р. (не підтверджено аудитом)	Виправлення помилко у звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р.
I. Необоротні активи						
Незавершені капітальні інвестиції		1005	346	-	-	346
Основні засоби	Б	1010	267	-	1 467	1 734
первісна вартість	Б	1011	808	-	1 467	2 275
Знос		1012	(541)	-	-	(541)
Довгострокові фінансові інвестиції:						
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	В	1030	29 341	-	(29 341)	-
інші фінансові інвестиції	В	1035	-	-	27 154	27 154
Відстрочені податкові активи	І	1045	4	-	39 157	39 161
Усього за розділом I		1095	29 958	-	38 437	68 395
II. Оборотні активи						
Запаси	Г, Г, И	1100	1 492 413	-	244 544	1 736 957
Виробничі запаси	Г	1101	1 392	-	(46)	1 346
Товари	Г, Г, И	1104	1 491 021	-	244 590	1 735 611
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Д, Е	1125	345 201	-	(3 247)	341 954
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	Є, И	1130	1 508 036	-	(131 796)	1 376 240
з бюджетом	Є	1135	162 254	-	(8 603)	153 651
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Д, Є	1145	2 154 647	-	(10 668)	2 143 979
Інша поточна дебіторська заборгованість	Є	1155	320 490	-	(12 820)	307 670
Гроші та їх еквіваленти		1165	18 065	-	-	18 065
Витрати майбутніх періодів		1170	3 773	-	-	3 773
Інші оборотні активи	Є	1190	268 865	-	(246 658)	22 207
Усього за розділом II		1195	6 273 744	-	(169 248)	6 104 496
Баланс		1300	6 303 702	-	(130 811)	6 172 891

Пасив	При- мітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р. (не підтверджено аудитом)	Виправлення помилко у звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р.
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	5 000	-	-	5 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	В, Г, Г, Д, Е, З, И, І, Й	1420	169 495	-	(158 478)	11 017
Усього за розділом I		1495	174 495	-	(158 478)	16 017
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Довгострокові кредити	А	1510	-	1 418 224	-	1 418 224
Довгострокові забезпечення	Є	1520	3 729	-	(3 729)	-
Цільове фінансування		1525	733	-	-	733
Усього за розділом II		1595	4 462	1 418 224	(3 729)	1 418 957
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	А	1600	2 451 181	(1 418 224)	29	1 032 986
Векселі видані		1605	1 076 672	-	-	1 076 672
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	Б	1610	-	-	1 467	1 467
товари, роботи, послуги	И	1615	611 966	-	338	612 304
розрахунками з бюджетом	Є	1620	11 234	-	(8 604)	2 630
у тому числі з податку на прибуток		1621	2 182	-	-	2 182
розрахунками зі страхування		1625	905	-	-	905
розрахунками з оплати праці		1630	1 782	-	-	1 782
за одержаними авансами	Є	1635	414 940	-	(414 940)	-
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Є, И	1645	1 396 714	-	(177 470)	1 219 244
Поточні забезпечення	Є, З, Й	1660	-	-	155 946	155 946
Доходи майбутніх періодів	Г, Є	1665	-	-	621 203	621 203
Інші поточні зобов'язання	Є	1690	159 351	-	(146 573)	12 778
Усього за розділом III		1695	6 124 745	(1 418 224)	31 396	4 737 917
Баланс		1900	6 303 702	-	(130 811)	6 172 891

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 р.:

Актив	При- мітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 р. (не підтверджено аудитом)	Виправлення помилки у звітності за НП(с)БО на 31 грудня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 р.
I. Необоротні активи						
Незавершені капітальні інвестиції		1005	375	-	-	375
Основні засоби	Б	1010	120	-	974	1 094
первісна вартість	Б	1011	620	-	1 940	2 560
Знос	Б	1012	(500)	-	(966)	(1 466)
Довгострокові фінансові інвестиції:						
<i>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств</i>						
	В	1030	29 305	-	(29 305)	-
<i>інші фінансові інвестиції</i>	В	1035	-	-	27 154	27 154
Відстрочені податкові активи	І	1045	4	-	17 853	17 857
Усього за розділом I		1095	29 804	-	16 676	46 480
II. Оборотні активи						
Запаси		1100	1 266 713	-	201 754	1 468 467
Виробничі запаси	Г, И	1101	1 235	-	(621)	614
Товари	Г, Г, І	1104	1 265 478	-	202 375	1 467 853
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Д, Е, Є, І	1125	856 633	-	(27 927)	828 706
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	Є	1130	1 679 698	-	(22 287)	1 657 411
з бюджетом		1135	128 678	-	-	128 678
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Д, Є	1145	2 650 578	-	(122 414)	2 528 164
Інша поточна дебіторська заборгованість	Є	1155	1 164 336	-	(110 663)	1 053 673
Гроші та їх еквіваленти		1165	9 553	-	-	9 553
Витрати майбутніх періодів		1170	3 802	-	1	3 803
Інші оборотні активи	Є	1190	292 802	-	(287 744)	5 058
Усього за розділом II		1195	8 052 793	-	(369 280)	7 683 513
Баланс		1300	8 082 597	-	(352 604)	7 729 993

Пасив	При- мітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018р. (не підтверджено аудитом)	Виправлення помилки у звітності за НП(с)БО на 31 грудня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 р.
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	5 000	-	-	5 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Б, В, Г, Г, Д, Е, Ж, З, И, І, Й	1420	348 925	-	(55 961)	292 964
Усього за розділом I		1495	353 925	-	(55 961)	297 964
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Довгострокові кредити	А	1510	-	788 997	-	788 997
Інші довгострокові зобов'язання	Б	1515	-	-	340	340
Довгострокові забезпечення	Є	1520	5 541	-	(5 541)	-
Цільове фінансування		1525	634	-	-	634
Усього за розділом II		1595	6 175	788 997	(5 201)	789 971
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	А	1600	2 998 022	(788 997)	-	2 209 025
Векселі видані		1605	246 672	-	-	246 672
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	Б	1610	-	-	694	694
товари, роботи, послуги	Є, И	1615	1 715 046	-	36 438	1 751 484
розрахунками з бюджетом		1620	22 573	-	-	22 573
у тому числі з податку на прибуток		1621	16 049	-	-	16 049
розрахунками зі страхування		1625	1 254	-	-	1 254
розрахунками з оплати праці		1630	2 172	-	-	2 172
за одержаними авансами	Є	1635	710 272	-	(710 272)	-
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Є	1645	1 582 929	-	(169 357)	1 413 572
Поточні забезпечення	Є, Ж, З, Й	1660	-	-	57 593	57 593
Доходи майбутніх періодів	Г, Є	1665	-	-	801 394	801 394
Інші поточні зобов'язання	Є	1690	443 557	-	(307 932)	135 625
Усього за розділом III		1695	7 722 497	(788 997)	(291 442)	6 642 058
Баланс		1900	8 082 597	-	(352 604)	7 729 993

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

Стаття	При- мітки	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)	Г, Е, І, Л	2000	34 723 241	59 728	34 782 969
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Г, Г, І	2050	(30 553 726)	(31 030)	(30 584 756)
Валовий: прибуток		2090	4 169 515	28 698	4 198 213
Інші операційні доходи	Г, Д, К,	2120	123 942	(114 257)	9 685
Адміністративні витрати	Б, З, И, Л	2130	(80 031)	2 004	(78 027)
Витрати на збут	И	2150	(3 360 566)	117	(3 360 449)
Інші операційні витрати	Г, Ж, К	2180	(156 175)	85 871	(70 304)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	696 685	2 433	699 118
Дохід від участі в капіталі	В	2200	300	(300)	-
Інші фінансові доходи		2220	202	111	313
Інші доходи	Й, К	2240	93 452	28 019	121 471
Фінансові витрати	Б	2250	(466 994)	(230)	(467 224)
Витрати від участі в капіталі	В	2255	(336)	336	-
Інші витрати	К	2270	(104 487)	93 452	(11 035)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	218 822	123 821	342 643
збиток		2295	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	І	2300	(39 392)	(21 304)	(60 696)
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	179 430	102 517	281 947
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.

Виправлення помилок, зроблених у фінансовій звітності, складеній за НП(с)БО

А. У даній фінансовій звітності Компанія відобразила банківські кредити з терміном погашення більше одного року на суму 1 418 224 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 788 997 тисяч гривень) як довгострокові зобов'язання (у рядку 1510 «Довгострокові кредити»). У фінансовій звітності за НП(с)БО Компанія помилково відобразила такі зобов'язання як поточні (у рядку 1600 «Короткострокові кредити»).

Ефект переходу на МСФЗ

Б. 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 1 467 тисяч гривень та на 31 грудня 2018 р. актив з права користування на суму 974 тисяч гривень та зобов'язання з оренди на суму 1 034 тисяч гривень. Протягом 2018 року Компанія також визнала у складі адміністративних витрат амортизацію активу з права користування на суму 966 тисяч гривень та фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди на суму 230 тисяч гривень.

В. 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 2 187 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 2 151 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».

Г. Відповідно до НП(с)БО, Компанія визнавала дохід від продажу нафтопродуктів за деякими угодами про зберігання та продаж до моменту фактичної поставки нафтопродуктів покупцю. Згідно МСФЗ 15 доходи за такими операціями можуть бути визнані лише у випадку, коли такі товари є фізично відокремлені як такі, що належать конкретному покупцю, та Компанія не має можливості використовувати дані товари чи передавати їх іншим суб'єктам господарювання. Компанія визначила, що дані критерії не виконуються для деяких операцій станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р. На дату переходу Компанія визнала доходи майбутніх періодів (договірні поточні зобов'язання) на суму 275 419 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 215 622 тисяч гривень) за невиконаними станом на звітну дату контрактами та запаси, що на звітну дату знаходились у фізичному розпорядженні Компанії, на суму 270 064 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 200 935 тисяч гривень). Протягом 2018 року Компанія визнала додаткові доходи від реалізації товарів на суму 59 797 тисяч гривень та додаткову собівартість реалізованих товарів на суму 62 433 тисяч гривень. Компанія також зменшила інші операційні доходи на 6 696 тисяч гривень.

Ґ. На дату переходу на МСФЗ Компанія списала матеріали на суму 46 тисяч гривень та товари на суму 25 625 тисяч гривень із відповідним зменшенням нерозподіленого прибутку, оскільки ці активи не відповідали критеріям визначення активу згідно МСФЗ на дату переходу. Оскільки дані активи були списані у 2018 році згідно з НП(с)БО, у даній фінансовій звітності у 2018 році Компанія зменшила собівартість реалізації товарів на 25 625 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2018 р. Компанія додатково списала матеріали та товари на суму 643 тисячі гривень та 4 338 тисяч гривень відповідно та відобразила відповідні витрати у рядку 2180 «Інші операційні витрати».

Д. 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 6 911 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 8 369 тисяч гривень), за дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків в розмірі 7 682 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 1 563 тисяч гривень). Ефект зміни резерву під очікувані кредитні збитки був відображений у рядку 2120 «Інші операційні доходи».

- Е. Компанія визначила, що договори з продажу товарів за програмою аграрного форвардингу включають в себе змінну компенсацію, та оцінила її суму згідно з вимогами МСФЗ 15, використовуючи метод очікуваної вартості. Це призвело до збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 3 664 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 10 511 тисяч гривень). У 2018 році Компанія відповідно збільшила дохід від реалізації товарів на 6 847 тисяч гривень.
- Є. 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 143 557 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 187 082 тисяч гривень) та ряд статей з рядка «Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками» на суму 3 017 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 120 851 тисяч гривень) з відповідними балансами ПДВ, що були відображені у рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання»;
 - ▶ Компанія згорнула аванси одержані на суму 69 157 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 118 374 тисяч гривень) та ряд статей з рядка 1645 «Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» на суму 169 357 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 169 357 тис. грн.) з відповідними балансами ПДВ, що були відображені у рядку 1190 «Інші оборотні активи»;
 - ▶ Компанія перекласифікувала немонетарну дебіторську заборгованість на суму 12 820 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 110 660 тисяч гривень) з рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» в рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами».
 - ▶ Компанія згорнула дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом з відповідними балансами кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 8 604 тисяч гривень.
 - ▶ Компанія перекласифікувала забезпечення на виплату відпусток працівникам на суму 3 729 тисяч гривень з рядку 1520 «Довгострокові забезпечення» в рядок 1660 «Поточні забезпечення» (31 грудня 2018 р.: 5 541 тисяч гривень).
 - ▶ Компанія перекласифікувала аванси одержані від покупців за товари, роботи, послуги, що відповідають визначенню контрактних зобов'язань, на суму 345 784 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 591 898 тисяч гривень в рядок 1665 «Доходи майбутніх періодів».
 - ▶ Станом на 31 грудня 2018 р. Компанія згорнула дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги на суму 24 985 тисяч гривень з кредиторською заборгованістю на суму 18 859 тисяч гривень та доходами майбутніх періодів на суму 6 126 тисяч гривень у випадках, де такий взаємозалік передбачався умовами договорів. Також Компанія показала розгорнуто аванси видані та кредиторську заборгованість на суму 54 481 тисячу гривень у випадках, де згідно з МСФЗ такий взаємозалік не дозволяється.
- Ж. Згідно МСФЗ, станом на 31 грудня 2018 р. Компанія визнала забезпечення під судові позови подані проти Компанії в розмірі 20 957 тисяч гривень.
- З. На дату переходу на МСФЗ Компанія визнала забезпечення на виплату премій працівникам у сумі 1 259 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 1 608 тисяч гривень) у рядку 1660 «Поточні забезпечення». У 2018 році Компанія відобразила додаткові адміністративні витрати на суму 349 тисяч гривень.
- И. 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 товарів на 151 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 22 тисяч гривень), зменшила аванси видані на 427 тисяч гривень; збільшила поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та поточну кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків на 970 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 817 тисяч гривень) та 17 тисяч гривень, відповідно. У 2018 році Компанія зменшила адміністративні витрати на 351 тисяч гривень та витрати за збут на 117 тисяч гривень.
- І. В результаті коригувань на дату переходу на МСФЗ, Компанія визнала додаткові відстрочені податкові активи на суму 39 157 тисяч гривень. (31 грудня 2018 р.: 17 853 тисяч гривень). У 2018 році ефект таких коригувань на витрати з податку на прибуток становив 21 304 тисяч гривень.

- Ї. Компанія визначила, що частина доходів, визнана Компанією за деякими операціями реалізації, не відповідала критеріям визнання згідно з МСФЗ, оскільки Компанія очікувала повернення товарів від покупців в наступному звітному періоді. Відповідно, станом на 31 грудня 2018 року Компанія зменшила доходи від реалізації товарів та дебіторську заборгованість на 5 085 тисяч гривень та визнала товари на суму 5 778 тисяч гривень з відповідним зменшенням собівартості реалізованих товарів.
- Й. Станом на дату переходу Компанія визнала забезпечення за виданими фінансовими гарантіями за зобов'язаннями пов'язаних осіб на суму 150 958 тисяч гривень, згідно з вимогами МСФЗ 9 (31 грудня 2018 р.: 29 486 тисяч гривень). У 2018 році Компанія визнала дохід від зменшення такого забезпечення на суму 121 472 тисяч гривень, у зв'язку з закінченням терміну дії гарантій та/або зменшенням кредитного ризику пов'язаних осіб.
- К. 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 тощо). В результаті у 2018 році рядки 2120 «Інші операційні доходи» та 2180 «Інші операційні витрати» було зменшено на 112 111 тисяч гривень, рядки 2240 «Інші доходи» та 2270 «Інші витрати» – на 93 453 тисячі гривень.
- Л. Компанія визначила, що згідно з МСФЗ виступає агентом по деяких операціях реалізації. Відповідно, у 2018 році Компанія згорнула доходи та витрати, що стосувалися таких операцій, на суму 1 831 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 906 тисяч гривень до рядка 3365 «Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди» та 230 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».

2.4 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 <i>Концептуальні основи фінансової звітності</i> 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:

	2019 р.	2018 р.
Дохід від продажу нафтопродуктів	33 334 664	33 941 067
Дохід від продажу агропродукції	2 794 269	498 448
Дохід від продажу мінеральних добрив	622 229	319 833
Дохід від продажу інших товарів	10 053	8 702
Дохід від надання послуг	7 671	13 481
Дохід від оптового продажу природного газу	695	1 438
	36 769 581	34 782 969

Зобов'язання щодо виконання

Доходи від продажу нафтопродуктів включають в себе продаж нафтопродуктів на автозаправних станціях комісiонера Компанії та реалізацію нафтопродуктів великими та дрібними гуртовими партіями.

При реалізації на автозаправних станціях зазвичай клієнт сплачує роздрібну ціну за продукцію безпосередньо на автозаправній станції під час придбання товару або послуги. Клієнт може сплатити нижчу ціну у випадку здійснення попередньої оплати. У цьому випадку клієнт отримує купони або картки, які можуть бути обмінені на визначені нафтопродукти на автозаправних станціях комісiонера до закінчення терміну їх дії. Компанія використала практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяла суттєвий фінансовий компонент для таких договорів, де клієнт сплачує заздалегідь, оскільки купони та картки, як правило, обмінюються на нафтопродукти протягом одного року. Зобов'язання щодо виконання виконуються у момент часу, коли покупець отримує нафтопродукти у фізичне володіння.

Дрібні гуртові партії – це партії до 10 тон в середньому, в той час, як великі гуртові партії – це партії більше 10 тон.

Зобов'язання щодо виконання (в тому числі стосовно доходів від продажу мінеральних добрив та інших товарів) задовольняються у момент поставки товарів. Оплата, як правило, здійснюється протягом 30-90 днів від дати поставки, окрім операцій з продажу за програмою аграрного форвардингу.

За програмою аграрного форвардингу оплата зазвичай відтермінується до моменту збору урожаю покупцем (в строк до одного року). Кінцева ціна операції визначається з урахуванням зміни валютного курсу, що діє на момент розрахунків, і відсотків, нарахованих на моменту поставки до моменту розрахунку. Оскільки сума компенсації, що підлягає отриманню Компанією, буде залежати від дати оплати, що відбувається на розсуд клієнта, Компанія враховує ціну угоди з урахуванням змінної суми, використовуючи метод «очікуваної вартості». Компанія не виділяє суттєвий фінансовий компонент у таких контрактах, використовуючи практичний прийом для контрактів із строком оплати до одного року або менше.

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:

	2019 р.	2018 р.
Собівартість реалізованих нафтопродуктів	27 957 975	29 819 759
Собівартість реалізованої агропродукції	2 686 525	470 183
Собівартість реалізованих мінеральних добрив	557 907	280 990
Собівартість інших товарів	10 606	8 942
Собівартість наданих послуг	3 830	3 440
Собівартість природного газу	694	1 442
	31 217 537	30 584 756

Інші операційні доходи включали:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Дохід від надлишково виявлених запасів	22 295	–
Одержані штрафи, пені, неустойки	20 429	4 223
Дохід від списання кредиторської заборгованості	19 238	4 672
Інші доходи операційної діяльності	4 151	478
Дохід від оренди	495	312
	<u>66 608</u>	<u>9 685</u>

Інші операційні витрати включали:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Втрати від курсових різниць	54 212	5 926
Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості та авансів виданих	42 344	346
Штрафи	34 493	4 985
Збиток від реалізації іноземної валюти	9 655	18 867
Інші витрати операційної діяльності	2 935	9 954
Визнання поточних забезпечень	–	20 959
Збиток від нестач запасів	–	9 267
	<u>143 639</u>	<u>70 304</u>

Адміністративні витрати включали:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Заробітна плата та пов'язані витрати	79 662	63 759
Професійні послуги	8 721	7 918
Витрати матеріалів	1 919	1 762
Банківські комісії	1 837	2 012
Транспортні послуги	1 740	88
Оренда	1 450	1 007
Знос і амортизація	1 292	1 074
Реклама	287	195
Послуги зв'язку та інформаційні послуги	257	197
Страховання	179	3
Ремонт і технічне обслуговування	100	9
Послуги охорони	3	3
Податки і інші пов'язані платежі	1	–
Інше	103	–
	<u>97 551</u>	<u>78 027</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>
Комісійні винагороди	2 064 416	1 833 420
Послуги зі зберігання	1 315 069	1 147 256
Транспортні послуги	430 174	336 610
Послуги охорони	21 952	15 716
Страховання	2 211	5 074
Заробітна плата та пов'язані витрати	673	514
Витрати матеріалів	336	675
Інше	19 371	21 184
	<u>3 854 202</u>	<u>3 360 449</u>

Фінансові доходи включали:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Дивіденди, одержані від дочірніх підприємств	1 904	-
Відсотки за банківськими рахунками	188	-
Відсотки за депозитами	-	202
Доходи від безоплатно одержаних виробничих запасів	-	111
	<u>2 092</u>	<u>313</u>

Фінансові витрати включали:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Відсотки за банківськими кредитами	244 164	463 332
Комісія банку за придбання валюти	3 535	-
Комісія за видачу кредитів	3 361	3 659
Комісії по гарантіях	1 447	3
Витрати за зобов'язаннями з оренди	253	230
Відсотки по акредитивах	18	-
	<u>252 778</u>	<u>467 224</u>

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:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	257 986	39 392
Витрати від зміни відстроченого податку	3 871	21 304
Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності	<u>261 857</u>	<u>60 696</u>

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

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Прибуток до оподаткування	<u>1 444 542</u>	<u>342 643</u>
За нормативною ставкою податку на прибуток (2019 р.: 18%, 2018 р.: 18%)	<u>260 017</u>	<u>61 676</u>
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються	(866)	(1 044)
Ефект постійних різниць, що не вираховуються для цілей оподаткування	2 706	64
	<u>261 857</u>	<u>60 696</u>

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

	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>Визнано у звіті про фінансові результати</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>Визнано у звіті про фінансові результати</u>	<u>1 січня 2018 р.</u>
Відстрочені податкові активи					
Інша поточна дебіторська заборгованість (iii)	9 976	7 017	2 959	60	2 899
Забезпечення (ii)	3 066	(2 245)	5 311	(21 861)	27 172
Інші поточні зобов'язання (iv)	-	(42 801)	42 801	(7 179)	49 980
Основні засоби (i)	-	-	-	(3)	3
Запаси (vi)	944	944	-	-	-
	<u>13 986</u>	<u>(37 085)</u>	<u>51 071</u>	<u>(28 983)</u>	<u>80 054</u>
Відстрочені податкові зобов'язання					
Запаси (vi)	-	33 214	(33 214)	7 679	(40 893)
	<u>-</u>	<u>33 214</u>	<u>(33 214)</u>	<u>7 679</u>	<u>(40 893)</u>
Чисті відстрочені податкові активи	<u>13 986</u>	<u>(3 871)</u>	<u>17 857</u>	<u>(21 304)</u>	<u>39 161</u>

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 та запаси – відмінності в періоді визнання доходів та собівартості.

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.
Залишкова вартість основних засобів	8 056	120	267
Капітальні інвестиції (у складі незавершеного будівництва)	375	375	346
Передоплати за основні засоби (у складі незавершеного будівництва)	4 326	–	–
Активи з права користування (Примітка 6)	1 330	974	1 467
	14 087	1 469	2 080

Зміни у залишковій вартості основних засобів були наступними:

	Машини та обладнання	Офісне обладнання	Транспортні засоби	Усього
Первісна вартість				
На 31 грудня 2017 р.	65	178	565	808
Вибуття	–	–	(188)	(188)
На 31 грудня 2018 р.	65	178	377	620
Надходження	–	–	8 188	8 188
На 31 грудня 2019 р.	65	178	8 565	8 808
Знос та накопичене знецінення				
На 31 грудня 2017 р.	34	178	329	541
Нараховано за рік	15	–	92	107
Вибуття	–	–	(148)	(148)
На 31 грудня 2018 р.	49	178	273	500
Нараховано за рік	6	–	246	252
На 31 грудня 2019 р.	55	178	519	752
Залишкова вартість				
На 31 грудня 2019 р.	10	–	8 046	8 056
На 31 грудня 2018 р.	16	–	104	120

6. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610)

Компанія у ролі орендаря

Інформація щодо визнаних Компанією активів з права користування наведена нижче:

	Офісні приміщення	Інші необоротні активи	Усього
Первісна вартість			
Визнано станом на 1 січня 2018 р.	1 374	93	1 467
Надходження	473	–	473
На 31 грудня 2018 р.	1 847	93	1 940
Надходження	1 397	–	1 397
Вибуття	(861)	(93)	(954)
На 31 грудня 2019 р.	2 383	–	2 383
Накопичений знос			
Визнано станом на 1 січня 2018 р.	–	–	–
Амортизація за період	892	74	966
На 31 грудня 2018 р.	892	74	966
Амортизація за період	1 022	19	1 041
Вибуття	(861)	(93)	(954)
На 31 грудня 2019 р.	1 053	–	1 053
Залишкова вартість			
На 31 грудня 2018 р.	955	19	974
На 31 грудня 2019 р.	1 330	–	1 330

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

	2019 р.	2018 р.
На 1 січня	1 034	1 467
Надходження	1 397	473
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	253	230
Орендні платежі	(1 274)	(1 136)
На 31 грудня	1 410	1 034
Поточна частина (стаття 1610)	758	694
Довгострокові орендні зобов'язання (стаття 1515)	652	340

Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці 18.

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	21	84
Витрати за змінними орендними платежами	1 429	923
	1 450	1 007

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

Компанія у ролі орендодавця

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

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

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
До одного року	2 091	80
Від одного до п'яти років	7 733	-
Понад п'ять років	6	-
Всього	<u>9 830</u>	<u>80</u>

7. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)

Станом на вказані дати запаси були наступними:

	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>1 січня 2018 р.</u>
Нафтопродукти	1 185 901	1 427 313	1 637 366
Агропродукція	223 988	12 956	47 791
Мінеральні добрива	182 296	27 584	50 444
Матеріали і запасні частини	1 227	614	1 356
	<u>1 593 412</u>	<u>1 468 467</u>	<u>1 736 957</u>

8. Торгова та інша дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (статті 1125, 1155 та 1145)

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня включала:

	<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 від третіх сторін	483 001	37 987	32 045
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	271 298	566 746	242 799
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін (Примітка 19)	111 881	233 419	75 108
Резерв сумнівних боргів	(51 721)	(9 446)	(7 998)
Чиста реалізаційна вартість торгової заборгованості	<u>814 459</u>	<u>828 706</u>	<u>341 954</u>
	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>1 січня 2018 р.</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість			
Інша поточна дебіторська заборгованість	103 085	1 042 090	307 661
Розрахунки за корпоративні права	23 677	11 583	9
Мінус резерв сумнівних боргів	(651)	-	-
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	<u>126 111</u>	<u>1 053 673</u>	<u>307 670</u>

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 90 днів, окрім дебіторської заборгованості, що виникає за програмою аграрного форвардингу, за якою строк відтермінування оплати складає до одного року. 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. Торгова дебіторська заборгованість за такою програмою складає 54 895 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 180 100 тисяч гривень, 1 січня 2018 р.: 67 647 тисяч гривень). Інша дебіторська заборгованість є безпроцентною і в середньому погашається протягом шести місяців.

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

	2019 р.	2018 р.
На 1 січня	9 446	7 998
Збільшення резерву на покриття збитків від знецінення	42 986	1 458
Зменшення за рахунок використання резерву	(60)	(10)
На 31 грудня	52 372	9 446

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		0,45%	0,34%	1,92%	4,08%	79,34%
Загальна валова балансова вартість	866 180	564 645	107 003	133 612	2 771	58 149
Резерв очікуваних кредитних збитків	51 721	2 548	360	2 565	113	46 135
31 грудня 2018 р.	Всього	Не простро- чена	Прострочення платежів			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,38%	2,83%	24,41%	0,18%	17,83%
Загальна валова балансова вартість	838 152	692 595	53 726	5 920	64 842	21 069
Резерв очікуваних кредитних збитків	9 446	2 611	1 519	1 445	115	3 756
1 січня 2018 р.	Всього	Не простро- чена	Прострочення платежів			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,81%	7,17%	9,87%	0,98%	5,22%
Загальна валова балансова вартість	349 952	251 970	68 661	3 982	15 774	9 565
Резерв очікуваних кредитних збитків	7 998	2 030	4 922	393	154	499

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 2 968 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 1 563 тисяч гривень, 1 січня 2018 р.: 7 682 тисяч гривень).

Далі поданий аналіз іншої дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Разом	Не простро- чена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
31 грудня 2019 р.	126 111	29 810	96 301	-	-	-
31 грудня 2018 р.	1 053 673	1 053 664	-	-	-	9
1 січня 2018 р.	307 670	306 435	-	-	-	1 235

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю у розмірі 651 тисяч гривень.

9. Інші оборотні активи (стаття 1190)

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр., а також на 1 січня 2018 р., 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)

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня включали:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти в дорозі	43 962	–	–
Грошові кошти на банківських рахунках	13 448	9 553	12 065
Короткострокові депозити	–	–	6 000
	57 410	9 553	18 065

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.

Резерв під очікувані кредитні збитки для грошових коштів та їх еквівалентів прирівнюється до нуля.

11. Власний капітал (стаття 1495)

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. та на 1 січня 2018 р. зареєстрований статутний капітал Компанії становив 5 000 тисяч гривень.

Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2019 р. статутний нерозподілений прибуток Компанії склав 1 089 023 тисяч гривень (2018 рік: 292 964 тисяч гривень, 1 січня 2018 р.: 11 017 тисяч гривень).

У 2019 році Компанія оголосила про виплату дивідендів материнській компанії на суму 386 626 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені у 2019 році у повному обсязі.

12. Процентні кредити та позики (статті 1510, 1600 та 1610)

Кредити та позики Компанії станом на 31 грудня включали:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Довгострокові			
Забезпечені банківські кредити, довгострокова частина	1 243 062	788 997	1 418 224
Незабезпечені довгострокові кредити від пов'язаної компанії (Примітка X)	71 547	–	–
	1 314 609	788 997	1 418 224
Короткострокові			
Незабезпечені короткострокові банківські кредити	473 724	1 234 025	1 032 986
Забезпечені короткострокові банківські кредити	–	975 000	–
	473 724	2 209 025	1 032 986
	1 788 333	2 998 022	2 451 210

Ефективні процентні ставки за кредитами Компанії були наступними:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		1 січня 2018 р.	
	Середня	Діапазон	Середня	Діапазон	Середня	Діапазон
Забезпечені банківські кредити						
Деноміновані у доларах США	5,0%	5,0%	6,4%	від 6% до 7,9%	7,31%	від 6% до 8,8%
Деноміновані у гривнях	18,8%	від 18,5% до 21,1%	19,75%	від 17,5% до 23,5%	17,63%	від 17,5% до 18,5%
Незабезпечені банківські кредити						
Деноміновані у доларах США	5,0%	5,0%	6,9%	від 6,2% до 8,9%	6,3%	від 5,9% до 6,4%
Деноміновані у євро	-	-	-	-	5,9%	5,9%
Деноміновані у гривнях	-	-	21,3%	від 20,2% до 22,9%	15,1%	від 14,3% до 15,5%
Незабезпечені довгострокові кредити від пов'язаної компанії						
Деноміновані у євро	6,8%	6,8%	-	-	-	-

Інформація про валютний та процентний ризики, пов'язані в тому числі з кредитним портфелем Компанії, наведена у Примітці 18.

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

	Протягом 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
31 грудня 2019 р.			
Забезпечені банківські кредити			
Деноміновані у доларах США	-	236 862	236 862
Деноміновані у гривнях	-	1 006 200	1 006 200
Незабезпечені банківські кредити			
Деноміновані у доларах США	473 724	-	473 724
Незабезпечені довгострокові кредити від пов'язаної компанії			
Деноміновані у євро	-	71 547	71 547
	473 724	1 314 609	1 788 333
31 грудня 2018 р.			
Забезпечені банківські кредити			
Деноміновані у доларах США	-	653 997	653 997
Деноміновані у гривнях	975 000	135 000	1 110 000
Незабезпечені банківські кредити			
Деноміновані у доларах США	784 325	-	784 325
Деноміновані у гривнях	449 700	-	449 700
	2 209 025	788 997	2 998 022
1 січня 2018 р.			
Забезпечені банківські кредити			
Деноміновані у доларах США	-	210 224	210 224
Деноміновані у гривнях	-	1 208 000	1 208 000
Незабезпечені банківські кредити			
Деноміновані у доларах США	502 432	-	502 432
Деноміновані у євро	114 554	-	114 554
Деноміновані у гривнях	416 000	-	416 000
	1 032 986	1 418 224	2 451 210

Забезпечення

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 рр. процентні позики Компанії були забезпечені основними засобами материнської компанії.

Невикористані кредитні кошти

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія мала законтрактовані права на суму 142 117 тисяч гривень на отримання додаткового банківського фінансування у вигляді довгострокових позик (2018 рік: відсутні, 2017 рік: 450 932 тисяч гривень). Сума законтрактованих прав на отримання додаткового банківського фінансування у вигляді короткострокових позик становила 1 260 120 тисяч гривень (2018 рік: 569 498 тисячі гривень, 2017 рік: відсутні).

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня була наступною:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Забогованість перед пов'язаними сторонами			
Товари, роботи та послуги (Примітка 19)	417 285	1 600 552	343 409
Розрахунки за операційною орендою	11	15	31
	417 296	1 600 567	343 440
Треті сторони			
Товари, роботи та послуги	481 150	150 903	268 860
Придбання оборотних активів	360	3	-
Розрахунки за операційною орендою	10	11	4
	481 520	150 917	268 864
Інша кредиторська заборгованість	16 025	135 624	12 778
Разом торгова та інша кредиторська заборгованість	914 841	1 887 108	625 082

14. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр., а також на 1 січня 2018 р., кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає кредиторську заборгованість за товари і послуги, безпроцентну поворотну фінансову допомогу та аванси отримані від компаній під спільним контролем.

Інформація про строки погашення кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків наведена у Примітці 18.

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

Станом на 31 грудня доходи майбутніх періодів (договірні поточні зобов'язання) були такими:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Аванси, отримані від третіх сторін за товари, роботи, послуги	435 231	345 885	210 774
Контрактні зобов'язання за реалізованими талонами та іншими контрактами на реалізацію	142 365	215 622	275 419
Аванси, отримані від пов'язаних сторін за товари, роботи, послуги (Примітка 19)	49	239 887	135 010
Аванси, отримані від пов'язаних сторін за цінні папери (Примітка 19)	508 933	-	-
Всього доходи майбутніх періодів (договірні поточні зобов'язання)	1 086 569	801 394	621 203

16. Поточні забезпечення (стаття 1660)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Забезпечення на виплату премій працівникам	1 589	1 607	1 259
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	7 494	5 541	3 729
Забезпечення на витрати з аудиту фінансової звітності	970	-	-
Забезпечення за судовими позовами	-	20 959	-
Забезпечення за виданими фінансовими гарантіями (Примітка 19)	17 010	29 486	150 958
Всього поточні забезпечення	27 063	57 593	155 946

17. 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 23 044 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 19 842 тисяч гривень, 31 грудня 2017 р.: 67 750 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. Станом на 31 грудня 2018 р. Компанія визнала забезпечення під судові позови подані проти Компанії в розмірі 20 957 тисяч гривень. В 2019 році дане забезпечення під судові позови було використано. У відповідності з оцінкою керівництва, зобов'язання, що виникають внаслідок участі Компанії у інших відомих йому судових справах, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

18. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

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

Валютний ризик

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

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

	Збільшення «+» / зменшення «-» валютного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування / (нерозподілений прибуток)
31 грудня 2019 р.		
Зміна обмінного курсу долара США	14%	(54 082)
Зміна обмінного курсу євро	15%	(9 820)
Зміна обмінного курсу російського рубля	16%	(6)
Зміна обмінного курсу долара США	-11%	42 493
Зміна обмінного курсу євро	-13%	8 511
Зміна обмінного курсу російського рубля	-14%	5
31 грудня 2018 р.		
Зміна обмінного курсу долара США	6%	(86 747)
Зміна обмінного курсу євро	8%	282
Зміна обмінного курсу російського рубля	16%	(6)
Зміна обмінного курсу долара США	-6%	86 747
Зміна обмінного курсу євро	-8%	(282)
Зміна обмінного курсу російського рубля	-16%	6
1 січня 2018 р.		
Зміна обмінного курсу долара США	14%	(50 218)
Зміна обмінного курсу євро	22%	(24 529)
Зміна обмінного курсу долара США	-10%	35 870
Зміна обмінного курсу євро	-9%	10 035

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 5 213 324 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 4 456 118 тисяч гривень, 31 грудня 2017 р.: 2 824 488 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	473 724	–	1 314 609	1 788 333
Проценти до виплати	52 964	158 996	21 852	233 812
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	301	672	735	1 708
Векселі видані	418 672	–	–	418 672
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	228 711	686 130	–	914 841
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645)	2 444 115	–	–	2 444 115
Поточні забезпечення (1660)	4 433	5 620	–	10 053
31 грудня 2018 р.				
Кредити та позики	552 256	1 656 769	788 997	2 998 022
Проценти до виплати	79 306	50 511	1 319	131 136
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	331	557	309	1 197
Векселі видані	246 672	–	–	246 672
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	471 779	1 415 330	–	1 887 109
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645)	1 413 572	–	–	1 413 572
Поточні забезпечення (1660)	7 027	21 080	–	28 107
1 січня 2018 р.				
Кредити та позики	1 032 986	–	1 418 224	2 451 210
Проценти до виплати	61 068	171 779	20 023	252 870
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	1 076 672	–	–	1 076 672
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	156 271	468 811	–	625 082
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645)	1 219 244	–	–	1 219 244
Поточні забезпечення (1660)	2 192	2 796	–	4 988

Управління ризиком достатності капіталу

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

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

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Довгострокові та короткострокові кредити, зобов'язання з оренди та видані векселі	2 208 415	3 245 728	3 529 349
Торгова та інша кредиторська заборгованість	914 841	1 887 109	625 082
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(57 410)	(9 553)	(18 065)
Чиста заборгованість	3 065 846	5 123 284	4 136 366
Усього капітал	1 094 023	297 964	16 017
Капітал та чиста заборгованість	4 159 869	5 421 247	4 152 383
Частка заборгованості	74%	95%	100%

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Станом на 31 грудня справедлива вартість кредитів та позик становила:

	Справедлива вартість (рівень 2)			Залишкова вартість		
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Позики з фіксованою ставкою	1 793 821	3 002 123	2 451 210	1 788 333	2 998 022	2 451 210

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., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., належить до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

19. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін відносяться засновник Компанії, компанії під спільним контролем (в тому числі спільне підприємство материнської компанії) 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:

31 грудня 2019 р.	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Передоплати та інші поточні активи	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Передоплати отримані	Довгострокові кредити отримані
Материнська компанія	565 627	-	47 564	883 122	-
Підприємства під спільним контролем	3 557 740	229 032	1 336 557	1 104 586	71 547
Інші пов'язані сторони	27	-	-	3	-
Всього	4 123 394	229 032	1 384 121	1 987 711	71 547

31 грудня 2018 р.	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Передоплати та інші поточні активи	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Передоплати отримані
Материнська компанія	440 359	-	1 114	537 668
Підприємства під спільним контролем	2 756 896	837 804	2 166 208	548 638
Інші пов'язані сторони	32	170	34	364
Всього	3 197 287	837 974	2 167 356	1 086 670

1 січня 2018 р.	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Передоплати та інші поточні активи	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Передоплати отримані
Материнська компанія	222 470	-	2 917	459 511
Підприємства під спільним контролем	2 296 736	185 677	672 226	562 561
Інші пов'язані сторони	59	-	100	378
Всього	2 519 265	185 677	675 243	1 022 450

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

2019 р.	Материнська компанія	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	49 356	17 983 268	1 282	18 033 906
Надання послуг	3 612	9 949	–	13 561
Надання послуг з операційної оренди необоротних активів	159	335	–	494
Придбання нафтопродукції та інших товарів	643 752	13 414 234	–	14 057 986
Придбання агропродукції	–	5 328	–	5 328
Комісійна винагорода	–	2 036 827	–	2 036 827
Послуги з оренди	666	679	155	1 500
Професійні послуги	8 412	2 480	–	10 892
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	37	162	19	218
Фінансові витрати	–	1 465	–	1 465
Продаж дочірніх підприємств	–	159 521	–	159 521
Послуги зберігання	–	1 224 258	–	1 224 258
Транспортні послуги	–	287 744	–	287 744
Інші послуги	–	23 418	1 635	25 053

2018 р.	Материнська компанія	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	525 626	17 022 361	1 659	17 549 646
Реалізація агропродукції	–	36 562	–	36 562
Надання послуг	114	7 403	1	7 518
Надання послуг з операційної оренди необоротних активів	312	–	–	312
Придбання нафтопродукції та інших товарів	–	19 690 614	–	19 690 614
Придбання агропродукції	–	158	–	158
Комісійна винагорода	–	1 824 891	–	1 824 891
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	61	92	–	153
Послуги з оренди	4248	742	195	5 185
Професійні послуги	10 286	3 126	13	13 425
Фінансові доходи	–	–	–	–
Фінансові витрати	–	2	–	2
Послуги зберігання	–	1 083 874	41	1 083 915
Транспортні послуги	–	253 153	–	253 153
Інші послуги	1	–	5 005	5 006

Реалізація нафтопродукції та інших товарів включає в тому числі комісійну реалізацію через комісiонера-пов'язану сторону.

Операції з керівництвом

У 2019 році загальна винагорода, нарахована ключовим керівникам та менеджерам, становила 1 037 тисяч гривень (2018 рік: 868 тисяч гривень). Загальна винагорода, яка включає зарплату та резерв по бонусах, включалася до складу адміністративних витрат.

Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими (за отриманих довгострокових кредитів).

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 2 094 555 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 2 303 589 тисяч гривень, 1 січня 2018 р.: 3 682 222 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 16).

20. 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 натеper 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 реалізації нафтопродуктів, мінеральних добрив та аграрної продукції на іншу компанію Групи, ТОВ «ОККО-Бізнес Партнер». Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Компанія припинила більшість договорів з клієнтами. Невиконані зобов'язання за такими договорами будуть виконані компанією ТОВ «ОККО-Бізнес Партнер». Компанія звільнила більшість співробітників, реалізувала більшість основних засобів та запасів та погасила заборгованість за усіма довгостроковими та короткостроковими кредитами. Керівництво Групи не має наміру ліквідувати Компанію у найближчому майбутньому.

У 2020 році Компанія виплатила дивіденди материнській компанії на суму 1 152 855 тисяч гривень.