

## **АТ «Концерн Галнафтогаз»**

Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
разом зі Звітом незалежних аудиторів  
(Аудиторським висновком)*

**Зміст**

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)**

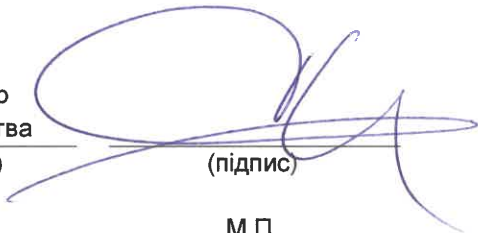
**ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

1. Інформація про Компанію та основа складання фінансової звітності .....	13
2. Умови функціонування та поточна політична ситуація в Україні .....	14
2.1 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.....	14
2.2 Основні положення облікової політики .....	15
2.3 Зміни в обліковій політиці та розкриття інформації.....	26
2.4 Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію .....	26
3. Сегментна звітність .....	26
4. Доходи і витрати .....	28
5. Податок на прибуток (статті 1045, 1500, 2300 та 2455) .....	30
6. Основні засоби (статті 1005, 1010, 1011 та 1012).....	31
7. Інвестиційна нерухомість (стаття 1015).....	33
8. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610).....	34
9. Інші довгострокові фінансові інвестиції (стаття 1035).....	35
10. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104).....	36
11. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125 та 1155).....	36
12. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1145).....	37
13. Інші оборотні активи (стаття 1190).....	37
14. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165).....	37
15. Власний капітал (стаття 1495).....	38
16. Процентні кредити та позики та орендні зобов'язання (статті 1510, 1515 та 1610) .....	38
17. Торгова та інша кредиторська заборгованість (статті 1615 та 1690).....	40
18. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645).....	40
19. Доходи майбутніх періодів (Поточні договірні зобов'язання) (стаття 1665).....	40
20. Поточні забезпечення (стаття 1660) .....	40
21. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання .....	41
22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	41
23. Операції з пов'язаними сторонами .....	44
24. Події після звітної дати .....	46

## Титульний аркуш

Директор підприємства (посада)		Купибіда Н.І.
	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника)
М.П.		30.04.2021
		(дата)

## Звіт про управління компанії АТ «КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ» за 2020 рік

### Загальні відомості

- 1. Повне найменування компанії**  
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ"
- 2. Організаційно-правова форма**  
Акціонерне товариство
- 3. Категорія підприємства згідно ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»**  
Велике
- 4. Ідентифікаційний код юридичної особи**  
31729918
- 5. Місцезнаходження юридичної особи**  
82660, Львівська обл., Сколівський район, селище міського типу Славське, вул. Івана Франка, будинок 14А
- 6. Керівник юридичної особи**  
Купибіда Назар Іванович

## Зміст

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

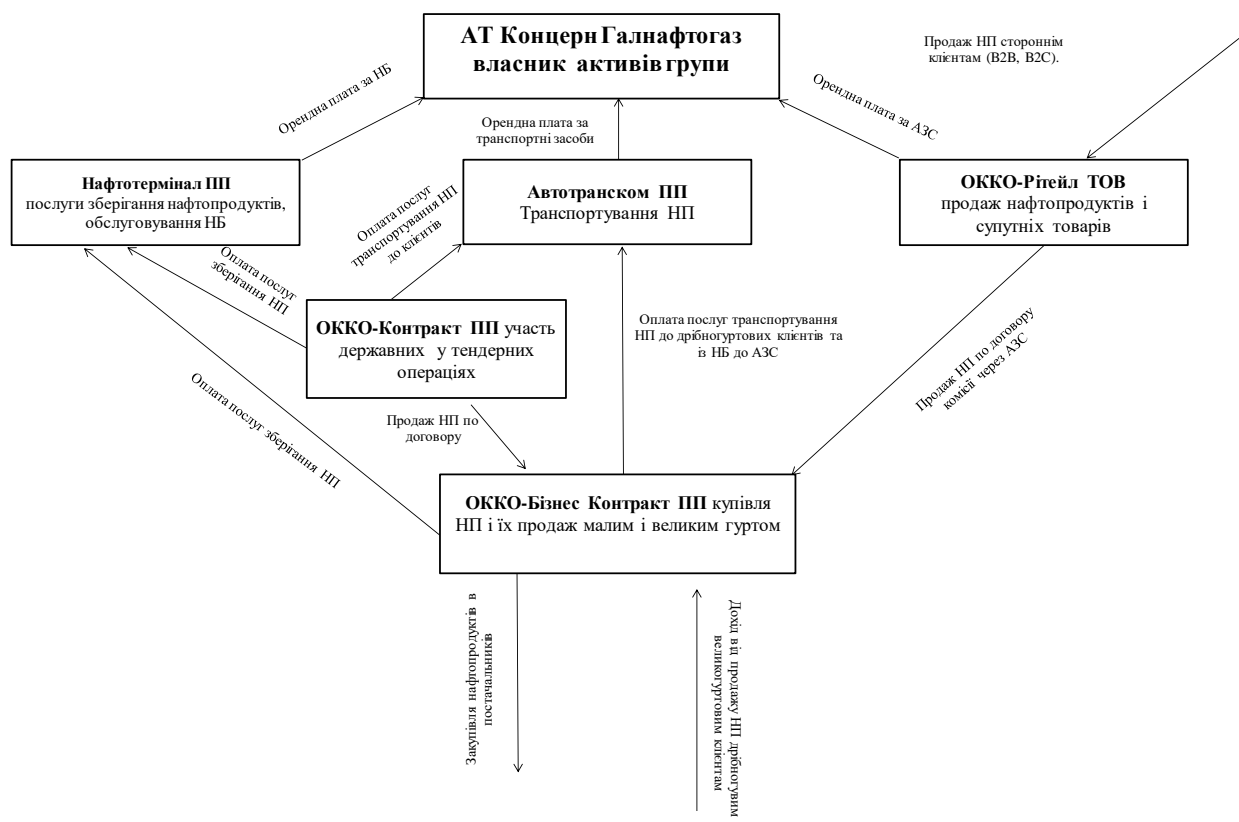
*АТ «КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ» підтверджує достовірність відомостей про власну фінансово-управлінську діяльність, яка подана в цьому документі. Цей звіт має виключно інформаційний характер. Його метою є надання додаткової інформації про АТ «КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ» (далі "Компанія") згідно ЗУ про Бухгалтерський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

## 1. Інформація про підприємство

### 1.1. Опис діяльності

АТ «КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ» – це українська компанія з міжнародним капіталом, яка належить до числа найбільших платників податків і роботодавців України. У власності компанії та її дочірніх підприємств також знаходиться АЗС, нафтобази, газобаза, лабораторії контролю якості пального та інші активи. АТ «КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ» є основним власником активів групи компаній «КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ».

Нижче відображена схема грошових потоків групи компаній «Концерн Галнафтогаз».



Основний вид діяльності компанії за КВЕД: 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

### 1.2. Місія та цінності компанії

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

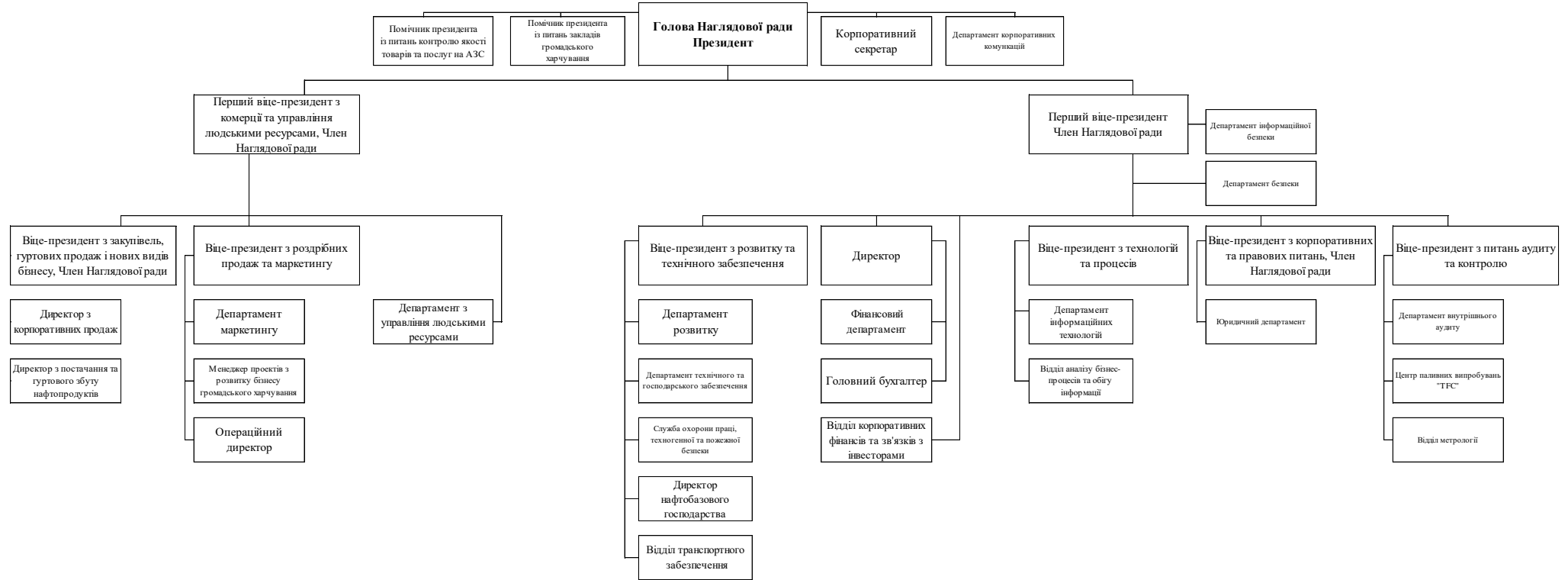
### 1.3. Сфера діяльності підприємства за географічним розташуванням

Компанія здійснює свою діяльність по всій території України. Станом на кінець 2020 року у власності компанії знаходиться 361 АЗС.

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

Компанія не здійснює виробництво продукції. Основним джерелом прибутку компанії є орендна плата за використання активів компанії.

## 1.5. Організаційно-управлінська структура підприємства / корпоративне управління



Перелік засновників (учасників) юридичної особи:

АКЦІОНЕРИ ТОВАРИСТВА, індекс 79056, Львівська обл., місто Львів, Личаківський район, ВУЛИЦЯ ПЛАСТОВА, будинок 1, розмір внеску до статутного фонду – 195 265 228.68 грн.;

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - АНТОНОВ ВІТАЛІЙ БОРИСОВИЧ, УКРАЇНА, ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСТЬ, МІСТО ЛЬВІВ, ВУЛИЦЯ СЛІПОГО Й., БУДИНОК 31А, КВАРТИРА 7

#### **1.6. Соціальні аспекти та кадрова політика**

Станом на 31.12.2020 кількість працівників компанії становить 940 осіб.

Політика компанії АТ «Концерн Галнафтогаз» 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 2020 році, й Кодексі корпоративної етики, ухваленому у 2014 році. [https://platform.gng.com.ua/news\\_lib/kodeks\\_okko.pdf](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 непрямой дискримінації за гендерною, релігійною, національною, віковою чи будь-якою іншою ознакою. Компанія не використовує дитячу чи нелегальну працю. Усі працівники компанії працевлаштовані офіційно.

Встановлення справедливих та уніфікованих стандартів оплати праці персоналу є одним із пріоритетів HR-політики АТ «Концерн Галнафтогаз». У 2020 році компанія АТ «Концерн Галнафтогаз» нарахувала працівникам 442 033 тис. грн.

Кадрова політика АТ «Концерн Галнафтогаз» 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 компанії наведено у консолідованому звіті групи компанії «Концерн Галнафтогаз».

#### **1.7. Активи, зобов'язання**

Станом на кінець 2020 року загальна вартість активів компанії становила 11 576 938 тис. грн. У порівнянні з 2019 роком даний показник зріс на 10,7%

Довгострокові зобов'язання перед банками становлять 2 238 980 тис. грн. У порівнянні з 2019 роком даний показник зріс на 57,6%

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями на кінець 2020 року становили 573 435 тис. грн. У порівнянні з 2019 роком даний показник зменшився на 40,2%.

#### **1.8. Фінансові інвестиції, дослідження та інновації в компанії**

У 2020 році в результаті проведення інвестиційної діяльності було витрачено 1 839 060 тис. грн., що на 76% більше ніж у 2019 році.

Основні напрями інвестиційної політики компанії:

- інвестиції в розвиток мережі АЗК;
- інвестиції в розвиток нафтобаз, СПБТ мережі, автопарку вантажних автомобілів, лабораторій контролю якості пального;
- інвестиції в розвиток маркетингу, інформаційних технологій, офісної інфраструктури;

Детальніше інформація про інвестиційну діяльність компанії, дослідження, інновації та розробки, які проводяться підприємствами групи, відображена 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.

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.

Для протидії потенційним фінансовим ризикам – менеджментом розроблена довгострокова модель розвитку компанії. За її допомогою прогнозується майбутній економічний результат у взаємозв'язку зі зміною зовнішніх чинників, які впливають на діяльність підприємства.

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

Акціонерам та Наглядовій Раді Акціонерного Товариства «Концерн Галнафтогаз»

### Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

#### *Думка*

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерного Товариства «Концерн Галнафтогаз» («Компанія»), представленої на сторінках 1–46, що складається з окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., та окремого звіту про фінансові результати (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, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки*

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.

**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. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

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

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<b>Очікувані кредитні збитки відповідно до МСФЗ 9</b>	
Станом на 31 грудня 2020 року до складу фінансових активів Компанії входять облігації проміжної материнської компанії, 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.	Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2020 року.
Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків включає застосування професійного судження управлінського персоналу Компанії. Компанія нараховує резерви під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості, в тому числі від дочірніх підприємств, а також для інших фінансових інвестицій, які представлені облігаціями проміжної материнської компанії. Компанія також виступала поручителем за кредитами, виданими дочірнім підприємствам, та визнала забезпечення за такими договорами поруки у сумі очікуваних кредитних збитків.	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: <ul style="list-style-type: none"><li>▶ історичною інформацією Компанії щодо кредитних збитків та</li><li>▶ наявною прогнозною інформацією.</li></ul>
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.	Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після балансової дати.
	Для іншої дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін та дочірніх підприємств, облігацій проміжної материнської компанії та договорів поруки ми проаналізували фінансовий стан контрагентів, а також наявні прогнози щодо їх майбутніх грошових потоків. Ми також проаналізували, чи не відбулося зростання кредитного ризику за такими фінансовими інструментами з моменту їх визнання.



#### Ключове питання аудиту

Відповідно, ми визначили оцінку резерву очікуваних кредитних збитків як одне з найбільш значущих питань аудиту.

Інформація щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших фінансових інвестицій та забезпечення за договорами поруки наведена в Примітках 9, 11 та 20 до окремої фінансової звітності Компанії.

#### *Переоцінка земельних ділянок та будівель*

Згідно з обліковою політикою Компанії земельні ділянки та будівлі Компанії відображаються за переоціненою вартістю. Остання переоцінка була проведена Компанією станом на 30 вересня 2020 року. Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість будівель та земельних ділянок склала 380 527 тисяч гривень.

Оцінка землі та будівель була одним з найбільш значущих питань нашого аудиту, оскільки для оцінки справедливої вартості керівництвом мають бути обрані відповідні ринкові аналоги переоцінених предметів або, якщо таких аналогів не існує, застосовані інші методи оцінки.

Розкриття справедливої вартості земельних ділянок та будівель наведено у Примітці 6 до окремої фінансової звітності.

#### *Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії та Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік*

Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), який ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку 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 щодо іншої

#### Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

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

Ми оцінили компетентність оцінювача, залученого до визначення справедливої вартості. Ми залучили нашого експерта з оцінки для аналізу та огляду обсягу процедур, вхідних даних, використання методів та методології, застосованої оцінювачем у процесі оцінки, а також припущень, зроблених оцінювачем та управлінським персоналом. Ми оцінили характеристики ринкових аналогів, що використовувались оцінювачем Компанії, та проаналізували порівнянність цих об'єктів з активами Компанії, які підлягають переоцінці.

На вибірковій основі ми перевірили вхідні дані, що використовувалися у моделях переоцінки, шляхом їх звірки до первинних документів.

Ми проаналізували розкриття інформації щодо переоцінки, включене до окремої фінансової звітності Компанії.

інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, 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.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт по корпоративне управління), якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання Наглядовій Раді Компанії.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради 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.

Наглядова Рада 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 у 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 Наглядовій Раді 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 Наглядовій Раді 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 Наглядовій Раді 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*

12 лютого 2018 р. нас було вперше призначено Наглядовою Радою в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється Наглядовою Радою. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 4 роки.

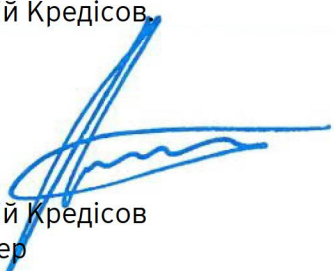
### *Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Наглядової Ради*

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової Ради Компанії, який ми випустили 29 квітня 2020 р. 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 або звіті про управління.

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

30 квітня 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)	2020   12   31
Акціонерне товариство «Концерн Галнафтогаз»	за ЄДРПОУ	31729918
Територія: Київська область	за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності: Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20
Середня кількість працівників: 901		
Адреса: вул. І. Франка, 14А, Львівська область, Сколівський район, смт. Славське, 82660, Україна		
Одиниця виміру: тисяч гривень без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		
		v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
НА 31 ГРУДНЯ 2020 Р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

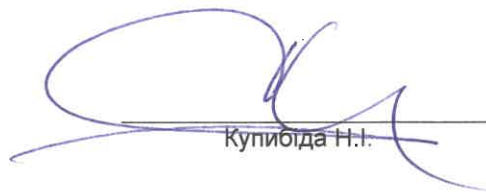
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	30 091	29 019
<i>первісна вартість</i>	1001	127 503	152 161
<i>накопичена амортизація</i>	1002	(97 412)	(123 142)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	403 816	738 920
Основні засоби:	1010	735 470	778 536
<i>первісна вартість</i>	1011	1 162 760	1 250 861
<i>знос</i>	1012	(427 290)	(472 325)
Інвестиційна нерухомість	1015	3 951 078	4 015 613
Довгострокові фінансові інвестиції:			
<i>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств</i>	1030	–	–
<i>інші фінансові інвестиції</i>	1035	3 539 864	4 593 365
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	113	113
Відстрочені податкові активи	1045	–	–
Інші необоротні активи	1090	–	–
<b>Усього за розділом I</b>	1095	<b>8 660 432</b>	<b>10 155 566</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
<b>Запаси:</b>	1100	100 761	14 679
Виробничі запаси	1101	12 875	14 343
Готова продукція	1103	–	–
Товари	1104	87 886	336
Векселі одержані	1120	–	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	338 447	196 580
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	42 091	16 166
з бюджетом	1135	19	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	–	–
з нарахованих доходів	1140	–	–
із внутрішніх розрахунків	1145	1 253 605	878 079
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26 411	223 481
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 524	2 711
Витрати майбутніх періодів	1170	12 071	42 282
Інші оборотні активи	1190	17 835	37 351
<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>1 792 764</b>	<b>1 411 330</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	<b>8 826</b>	<b>10 042</b>
<b>БАЛАНС</b>	1300	<b>10 462 022</b>	<b>11 576 938</b>

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

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	5
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	195 265	195 265
Капітал в дооцінках	1405	1 519 310	1 578 866
Додатковий капітал	1410	369 673	369 662
Емісійний дохід	1411	–	–
Резервний капітал	1415	38 476	38 476
Нерозподілений прибуток	1420	2 352 406	3 811 133
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
Неконтрольована частка	1490	–	–
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>4 475 130</b>	<b>5 993 402</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	148 853	124 610
Довгострокові кредити	1510	1 420 482	2 238 980
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14 414	9 695
Довгострокові забезпечення	1520	–	–
Цільове фінансування	1525	191	179
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 583 940</b>	<b>2 373 464</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити	1600	–	59 152
Векселі видані	1605	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	958 823	573 435
товари, роботи, послуги	1615	98 284	110 276
розрахунками з бюджетом	1620	35 155	37 975
у тому числі з податку на прибуток	1621	14 491	462
розрахунками зі страхування	1625	1 972	3 254
розрахунками з оплати праці	1630	10 619	12 280
одержаними авансами	1635	–	–
розрахунками з учасниками	1640	2	2
із внутрішніх розрахунків	1645	2 909 100	1 973 016
Поточні забезпечення	1660	149 667	173 650
Доходи майбутніх періодів	1665	231 625	261 390
Інші поточні зобов'язання	1690	7 705	5 642
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>4 402 952</b>	<b>3 210 072</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та компаніями вибуття</b>			
БАЛАНС	1900	–	–
		<b>10 462 022</b>	<b>11 576 938</b>

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2021 р.:

Керівник



30 квітня 2021 р.

Купибіда Н.І.

Головний бухгалтер



30 квітня 2021 р.

Українець В.В.

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



Підприємство: АТ «Концерн Галнафтогаз»

Дата (рік місяць число)  
за ЄДРПОУ

2020   12   31
31729918

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА 2020 РІК**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 907 375	3 048 375
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(856 379)	(1 983 660)
<b>Валовий:</b>			
Прибуток	<b>2090</b>	<b>1 050 996</b>	<b>1 064 715</b>
Збиток	2095	–	–
Інші операційні доходи	2120	52 424	154 446
Адміністративні витрати	2130	(886 141)	(713 926)
Витрати на збут	2150	(18 952)	(39 799)
Інші операційні витрати	2180	(193 615)	(182 649)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
Прибуток		<b>4 712</b>	<b>282 787</b>
Збиток	2195	–	–
Дохід від участі в капіталі	2200	–	–
Інші фінансові доходи	2220	1 528 699	1 084 489
Інші доходи	2240	214 116	79 864
Фінансові витрати	2250	(183 366)	(363 335)
Втрати від участі в капіталі	2255	–	–
Інші витрати	2270	(44 364)	(101 283)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
Прибуток	2290	<b>1 519 797</b>	<b>982 522</b>
Збиток	2295	–	–
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(65 152)	(40 928)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
Прибуток	2350	<b>1 454 645</b>	<b>941 594</b>
Збиток	2355	–	–

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

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	77 607	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–
Накопичені курсові різниці	2410	–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих, спільних та дочірніх підприємств	2415	–	–
Інший сукупний дохід	2445	–	–
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>77 607</b>	<b>–</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(13 969)	–
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>63 638</b>	<b>–</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 518 283</b>	<b>941 594</b>

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

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ


Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	165 709	169 579
Витрати на оплату праці	2505	442 033	312 157
Відрахування на соціальні заходи	2510	63 520	54 402
Амортизація	2515	422 477	372 183
Інші операційні витрати	2520	634 329	637 155
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 728 068</b>	<b>1 545 476</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	19 526 522 868	19 526 522 868
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	19 526 522 868	19 526 522 868
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,0778	0,0482
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,0778	0,0482
Дивіденди на одну просту акцію	2650	–	–

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2021 р.:

Керівник



Купибіда Н.І.

30 квітня 2021 р.

Головний бухгалтер



Українець В.В.

30 квітня 2021 р.

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

Підприємство: АТ «Концерн Галнафтогаз»

Дата (рік місяць число)  
за ЄДРПОУ

2020   12   31
31729918

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА 2020 РІК**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 034 791	2 558 772
Повернення податків і зборів	3005	17	113
у тому числі податку на додану вартість	3006	–	–
Цільового фінансування	3010	–	–
Отримання субсидій, дотацій	3011	–	–
Отримання авансів від покупців і замовників	3015	425 816	164 243
Повернення авансів	3020	1 387 704	1 030 858
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3	35
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	65	10
Надходження від операційної оренди	3040	1 171 171	1 570 698
Надходження від роялті, авторських винагород	3045	116 179	131 375
Інші надходження	3095	2 760	9 191
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 509 753)	(3 197 079)
Праці	3105	(343 734)	(303 495)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(59 942)	(53 425)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(595 465)	(289 450)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(126 291)	(22 034)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(325 500)	(122 686)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(143 674)	(144 730)
Авансів	3135	(145 820)	(279 139)
Повернення авансів	3140	(125 088)	(199 331)
Цільових внесків	3145	–	–
Інші витрачання	3190	(16 339)	(22 858)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 342 365</b>	<b>1 120 518</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 370	360 286
необоротних активів	3205	67 713	58 167
Надходження від отриманих:			
відсотки отримані	3215	–	–
дивіденди отримані	3220	1 154 754	765 610
Надходження від деривативів	3225	–	–
Надходження від погашення позик	3230	32 655	2 936
Інші надходження	3250	223 649	125 576
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1 040 386)	(296 081)
необоротних активів	3260	(798 674)	(750 048)
Виплати за деривативами	3270	–	–
Витрачання на надання позик	3273	–	(50 403)
Інші платежі	3290	–	–
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(357 919)</b>	<b>216 043</b>

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
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	–	–
Отримання позик	3305	1 172 485	1 184 298
Інші надходження	3340	–	231 998
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	–	–
Погашення позик	3350	(1 091 214)	(2 075 043)
Сплату дивідендів	3355	–	–
Витрати на сплату відсотків	3360	(193 825)	(669 645)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(7 578)	(7 686)
Інші платежі	3390	(863 865)	–
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(983 997)</b>	<b>(1 336 078)</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>449</b>	<b>483</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 524	2 177
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	738	(1 136)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>2 711</b>	<b>1 524</b>

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2021 р.:

Керівник



Купибіда Н.І.

30 квітня 2021 р.

Головний бухгалтер



Українець В.В.

30 квітня 2021 р.

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

Підприємство: АТ «Концерн Галнафтогаз»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2020   12   31
31729918

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА 2020 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Резервний капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Залишок на початок року (перераховано)</b>	4000	195 265	1 519 310	369 673	2 352 406	38 476	4 475 130
<b>Коригування:</b>							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	195 265	1 519 310	369 673	2 352 406	38 476	4 475 130
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	1 454 645	-	1 454 645
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	63 638	-	-	-	63 638
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-

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


		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Резервний капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>		-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>		-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(4 082)	(11)	4 082	-	(11)
<b>Разом змін в капіталі</b>	4295	-	<b>59 556</b>	<b>(11)</b>	<b>1 458 727</b>	-	<b>1 518 272</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	<b>195 265</b>	<b>1 578 866</b>	<b>369 662</b>	<b>3 811 133</b>	<b>38 476</b>	<b>5 993 402</b>

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2021 р.:

Керівник

  
Купибіда Н.І. 30 квітня 2021 р.

Головний бухгалтер

  
Українець В.В. 30 квітня 2021 р.

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

Підприємство: АТ «Концерн Галнафтогаз»

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ

2019   12   31
31729918

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
 ЗА 2019 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

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

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


		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Резервний капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>		-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>		-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(5 145)	89	5 145	-	89
<b>Разом змін в капіталі</b>	4295	-	<b>(5 145)</b>	<b>89</b>	<b>946 739</b>	-	<b>941 683</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	<b>195 265</b>	<b>1 519 310</b>	<b>369 673</b>	<b>2 352 406</b>	<b>38 476</b>	<b>4 475 130</b>

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2021 р.:

Керівник

  
Купибіда Н.І. 30 квітня 2021 р.

Головний бухгалтер

  
Українець В.В. 30 квітня 2021 р.

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



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. Інформація про Компанію та основа складання фінансової звітності

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

Основним видом діяльності Компанії є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна. Компанія управляє мережею з 10 нафтобаз і 361 автозаправних станцій, які функціонують під зареєстрованою торговою маркою групи «ОККО» та 1 власної газонаповнювальної станції. Середня кількість співробітників Компанії становила 901 особу у 2020 р. (2019 р.: 909 осіб).

Найбільш значними дочірніми підприємствами Компанії є наступні:

	Країна реєстрації	Частка участі Компанії станом на 31 грудня	
		2020 р.	2019 р.
ПП «ОККО Контракт»	Україна	100%	100%
ПП «Автотранском»	Україна	100%	100%
ПАТ «Вінницьке АТП 10554»	Україна	93,50%	93,50%
ТОВ «Рибченко»	Україна	99,90%	99,90%
ТОВ «Ремонтно-будівельне управління»	Україна	–	99,90%
ТОВ «ОККО-Рітейл»	Україна	100%	100%
ПП «Нафтотермінал»	Україна	100%	100%
ПП «Галицька торгова мережа»	Україна	–	100%
ПП «Львівнафтопродукт»	Україна	100%	100%
GNG International Limited	Кіпр	99,90%	99,90%
ПП «ОККО Бізнес-Контракт»	Україна	100%	100%
ТОВ «ВТП ЛАНГОРА»	Україна	–	99,98%
ТОВ «Світ здоров'я»	Україна	100%	100%
ПФ «Лидер»	Україна	100%	100%
ТОВ «Надлан-Б»	Україна	–	100%
ТОВ «Град»	Україна	100%	100%
ТОВ «Грінсолюшин»	Україна	–	–
ТОВ «ОККО-Авіа»	Україна	100%	100%
ТОВ «Паливно-Проектна Компанія»	Україна	100%	100%
ТОВ «ОККО-ХОЛДІНГ»	Україна	100%	100%
ТОВ «Партнер-КР»	Україна	–	100%
ТОВ «ПКФ «БАРС»	Україна	100%	100%
ТОВ «НТЕМА-ПЛЮС»	Україна	100%	100%
ТОВ «Юст Кос»	Україна	100%	–
ТОВ «Артеміда-4»	Україна	100%	–

### Основа складання звітності

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

Дану окрему фінансову звітність було складено на основі принципу оцінки за історичною вартістю з коригуваннями на переоцінку земельних ділянок та будівель, що є окремими групами основних засобів. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тисяч гривень»), якщо не зазначено інше. Ця окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 30 квітня 2021 р.

Компанія також склала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. З консолідованою фінансовою звітністю можна ознайомитися у офісі Компанії за адресою 82660, Львівська обл., Сколівський р-н, селище міського типу Славське, вул. Франка Івана, будинок 14А.

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

## **2. Умови функціонування та поточна політична ситуація в Україні**

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка Україна почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 рр. При цьому, факторами, що стримували зростання, залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ та низький рівень залучення іноземних інвестицій. До поширення пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) у першому кварталі 2020 р. реальний ВВП зростав на 2,4-3,4% щорічно, а річні темпи інфляції знизилися з 9,8% у 2018 р. до 4,1% у 2019 р.

Починаючи з березня 2020 р. для запобігання поширенню спалаху COVID-19 Україна та інші країни почали вживати карантинні обмеження та заходи, які значно вплинули та продовжують впливати на рівень економічної активності підприємств. Так, у 2020 р. відбулося падіння реального ВВП в Україні на 4% порівняно з 2019 р., а рівень інфляції прискорився до 5%. У свою чергу, у грудні 2020 р. ціни виробників промислової продукції зросли на 14,5% порівняно з груднем 2019 р.

Погіршення економічної ситуації в Україні, у тому числі внаслідок COVID-19, призвело до девальвації української гривні щодо іноземних валют у 2020 р.: офіційний курс гривні щодо долара США («дол. США») на 31 грудня 2020 р. становив 28,27 грн./дол. США проти 23,69 грн./дол. США на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 27,69 грн./євро). Задля зниження негативного впливу пандемії COVID-19 на економіку країни Національний банк України (далі – «НБУ») поступово зменшував облікову ставку з 13,5% річних, яка діяла з 13 грудня 2019 р., до 10% річних з 13 березня 2020 р. та до 6% річних, починаючи з 11 червня 2020 р. На початку березня 2021 р. НБУ встановив облікову ставку на рівні 6,5% річних з подальшим підвищенням у квітні 2021 р. до 7,5% річних.

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

Протягом 2020 р. Компанія вживала заходи щодо мінімізації негативного впливу пандемії COVID-19 та підвищення рівня прибутковості діяльності. Подальші результати діяльності Компанії будуть залежати від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу та темпів відновлення економіки України. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

### **2.1 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення**

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

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

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

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

#### **Операції реалізації**

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

## Переоцінка основних засобів

Компанія використовує модель переоцінки для обліку земельних ділянок та будівель після первісного визнання.

Остання оцінка була проведена внутрішнім штатним оцінювачем Компанії станом на 30 вересня 2020 р. Оскільки земельні ділянки та будівлі, що були предметом оцінки, вважаються неспеціалізованими активами, для визначення їх справедливої вартості використовувався ринковий метод. При визначенні справедливої вартості земельних ділянок та будівель, оцінювач застосовував наступні судження:

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

Для визначення справедливої вартості недіючих нафтобаз та інших неспеціалізованих активів використовується витратний метод.

Розкриття інформації щодо справедливої оцінки земельних ділянок, будівель, недіючих нафтобаз та інших неспеціалізованих активів наводиться в Примітці 6 до цієї окремої фінансової звітності.

## Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

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

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

## Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги) та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків (від дочірніх підприємств). Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату у такий спосіб, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозу інформацію.

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

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозу інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Інформація щодо ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанії наведена у Примітці 11 та 12.

## 2.2 Основні положення облікової політики

### Інвестиції в дочірні підприємства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Доходи майбутніх періодів класифікуються як короткострокові зобов'язання.

#### **Оцінка справедливої вартості**

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

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

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

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

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

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

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

При проведенні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Компанія використовує, залежно від обставин, різні методи. Обираючи конкретний метод оцінки, Компанія враховує джерела інформації,

які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються на даних з відкритих та публічних джерел.

### Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є гривня. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на кінець звітного періоду. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісних операцій.

### Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

### Інвестиційна нерухомість

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

Інвестиційна нерухомість первісно визнається в обліку за собівартістю, включаючи витрати на здійснення операцій. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість відображається за балансовою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація інвестиційної нерухомості

нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання та відображається у складі прибутку або збитку.

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

#### **Витрати за позиками**

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

#### **Нематеріальні активи**

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

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

#### **Зменшення корисності нефінансових активів**

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

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

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

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

Збитки від зменшення корисності визнаються як інші витрати у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли такі збитки стосуються активів, по яких у фінансовій звітності визнаний резерв переоцінки. В останньому випадку збитки від знецінення відображаються як зменшення капіталу у дооцінках.

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

## **Фінансові активи**

### ***Первісне визнання та оцінка***

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

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

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

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

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

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та 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 2020 та 2019 рр., фінансові активи Компанії склались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти та інші фінансові інвестиції).

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

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

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

#### **Припинення визнання**

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

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

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

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

#### **Зменшення корисності фінансових активів**

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

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

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

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

#### **Фінансові зобов'язання**

##### **Первісне визнання та оцінка**

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

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



Фінансові зобов'язання Компанії включають 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, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені 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, утримуваних 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 таким 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. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Додаткову інформацію представлено у Примітці 15.

#### **Припинення визнання**

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

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

#### **Взаємозалік фінансових інструментів**

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

#### **Запаси**

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

- ▶ матеріали та запасні частини, інші нафтопродукти – середньозважена собівартість;
- ▶ нафтопродукти, що реалізуються великим гуртом та 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 ймовірністю відбудеться відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітної періоду. Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відносяться до інших операційних доходів та витрат у складі прибутку або збитку.

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

#### **Оренда**

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

#### **Компанія як орендар**

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

*i) Активи з права користування*

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди. Активи з права користування оцінюються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та знецінення, та коригуються на суми переоцінки орендного зобов'язання. Собівартість активів з права користування включає суми первісної оцінки орендного зобов'язання, первісні 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 Чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Початкові прямі витрати, що виникають в процесі ведення переговорів щодо операційної оренди, додаються до поточної балансової вартості активу, що здається в оренду, і визнаються протягом строку оренди так само як і орендний дохід.

**Зобов'язання з охорони навколишнього середовища**

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

**Умовні активи та зобов'язання**

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

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

### **Сегментна інформація**

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

### **Дохід від договорів з клієнтами**

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

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

#### *Реалізація продукції*

Доходи від реалізації продукції зазвичай визнаються при доставці товару, коли контроль над продукцією переходить до покупця. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації.

#### *Надання послуг*

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

#### *Програма лояльності «ФІШКА»*

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

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

### **Процентні доходи**

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

### **Фінансові витрати**

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

## Податки

### *Поточний податок на прибуток*

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

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

### *Відстрочений податок на прибуток*

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

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

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

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

### *Податок на додану вартість*

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

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

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

### **Події після звітного періоду**

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

## 2.3 Зміни в обліковій політиці та розкриття інформації

### Нові стандарти та інтерпретації, що вступили в силу

Облікова політика, яка прийнята для підготовки фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2020 р. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Нові стандарти та інтерпретації, що вступили в силу з 1 січня 2020 р.:

- ▶ Зміни до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу»;
- ▶ Зміни до МСБО 1 та МСБО 8 «Визначення матеріальності»;
- ▶ Концептуальна основа складання фінансової звітності;
- ▶ Зміни до МСФЗ 7, МСФЗ 9 та МСБО 39 «Реформа базової відсоткової ставки»;
- ▶ Зміни до МСФЗ 16 «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «COVID-19».

Застосування цих змін до стандартів та Концептуальної основи не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

### 2.4 Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію

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 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 МСФЗ 4, МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 39 «Реформа базової відсоткової ставки – Етап 2»	1 січня 2021 р.
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: посилання на Концептуальну основу	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»: надходження до використання за призначенням	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»: обтяжливі контракти – витрати на виконання зобов'язань за контрактом	1 січня 2022 р.
Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018-2020 рр.	1 січня 2022 р.
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (виданий 18 травня 2017 р.); включно з поправками до МСФЗ 17	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові	1 січня 2023 р.

## 3. Сегментна звітність

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

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

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

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

Нерозподілені доходи та витрати представлено корпоративними доходами та витратами. Активи сегментів складаються в основному з основних засобів, нематеріальних активів, запасів, дебіторської заборгованості і операційної готівки, та не включають інвестиції. Зобов'язання сегментів включають операційні зобов'язання та не включають такі статті, як оподаткування та певні корпоративні позики. Капітальні витрати включають надходження до основних засобів та нематеріальних активів.

Протягом 2020 р. Компанія отримувала дохід від операцій з компаніями під спільним контролем, який перевищив 85% загального доходу Компанії (2019 р.: 69%). Деталі таких операцій наведені у Примітці 23.

Доходи від реалізації товарів та послуг всіх звітних сегментів за межі України склали 9% від загального доходу Компанії (2019 р.: 10%).

<u>2020 р.</u>	<u>Надання в операційну оренду майна</u>	<u>Оптова торгівля нафто-продуктами</u>	<u>Оптова торгівля агропродукцією</u>	<u>Інші</u>	<u>Усього</u>
<b>Доходи звітних сегментів</b>	<b>1 241 510</b>	<b>64 345</b>	<b>189 715</b>	<b>411 805</b>	<b>1 907 375</b>
<b>Результат діяльності сегмента</b>	<b>163 317</b>	<b>564</b>	<b>12 532</b>	<b>94 548</b>	<b>270 961</b>
Нерозподілені операційні витрати/доходи	–	–	–	–	<b>(266 250)</b>
Фінансові доходи	–	–	–	–	<b>1 528 699</b>
Фінансові витрати	–	–	–	–	<b>(183 366)</b>
Нерозподілені інші витрати/доходи	–	–	–	–	<b>169 753</b>
<b>Прибуток до оподаткування</b>					<b>1 519 797</b>
Податок на прибуток	–	–	–	–	<b>(65 152)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1 454 645</b>
Активи сегментів	4 471 047	224 814	78 208	877 073	<b>5 651 142</b>
Нерозподілені активи	–	–	–	–	<b>5 925 796</b>
<b>Всього активів</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>11 576 938</b>
Зобов'язання сегментів	539 641	2 059 317	–	–	<b>2 598 958</b>
Нерозподілені зобов'язання	–	–	–	–	<b>2 984 578</b>
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>5 583 536</b>
<b>Інші примітки</b>					
Капітальні інвестиції	356 279	18 466	–	109 395	<b>484 140</b>
Амортизація необоротних активів	247 419	23 694	–	151 364	<b>422 477</b>

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

#### 4. Доходи і витрати

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

	2020 р.	2019 р.
<b>Доходи від договорів з клієнтами</b>		
Дохід від надання послуг	411 046	390 447
Дохід від продажу агропродукції	189 715	739 651
Дохід від оптового продажу нафтопродукції	64 345	684 219
Дохід від продажу електроенергії	689	–
Інше	70	1 502
	<b>665 865</b>	<b>1 815 819</b>
<b>Інші доходи</b>		
Дохід від операційної оренди необоротних активів	1 241 510	1 232 556
	<b>1 907 375</b>	<b>3 048 375</b>

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2020 р.	2019 р.
Знос і амортизація	292 378	267 325
Собівартість реалізованої агропродукції	161 867	691 237
Ремонт і технічне обслуговування	142 690	137 309
Комунальні платежі	121 607	131 141
Собівартість реалізованих нафтопродуктів	63 433	683 322
Оренда	50 774	50 025
Послуги зв'язку та інформаційні послуги	7 157	6 869
Податки з землі і нерухомості	6 594	6 493
Витрати матеріалів	2 769	2 486
Собівартість реалізованої електроенергії	1 674	–
Транспортні послуги	1 056	718
Інше	4 380	6 735
	<b>856 379</b>	<b>1 983 660</b>



Інші операційні доходи включали:

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Чистий дохід від операційної курсової різниці	34 585	–
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	12 077	134 480
Відшкодування раніше списаних активів	4 386	12 115
Одержані штрафи, пені, неустойки	115	10
Інше	1 261	7 841
	<b>52 424</b>	<b>154 446</b>

Адміністративні витрати включали:

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Заробітна плата та пов'язані витрати	504 286	370 900
Знос і амортизація	126 190	102 023
Професійні послуги	75 961	77 608
Реклама	46 541	40 439
Ремонт і технічне обслуговування	31 314	36 760
Транспортні послуги	20 204	20 117
Страхування	15 519	9 802
Витрати матеріалів	12 164	8 827
Оренда	7 308	7 008
Послуги охорони	6 498	5 599
Послуги зв'язку та інформаційні послуги	5 102	4 677
Податки і інші пов'язані платежі	4 794	5 000
Комунальні платежі	4 541	5 017
Знос і амортизація активів з права користування	2 432	2 127
Банківські комісії	603	1 138
Інше	22 684	16 884
	<b>886 141</b>	<b>713 926</b>

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:

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Транспортні послуги	9 052	9 255
Заробітна плата та пов'язані витрати	4 826	5 326
Знос і амортизація	1 477	1 522
Ремонт і технічне обслуговування	469	92
Комісійна винагорода	408	17 002
Витрати матеріалів	318	397
Послуги зі зберігання	158	1 164
Оренда	4	17
Інше	2 240	5 024
	<b>18 952</b>	<b>39 799</b>

Інші операційні витрати включали:

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Витрати від визнання резерву очікуваних кредитних збитків, знецінення дебіторської заборгованості та передоплат	183 594	160 328
Витрати від операційних курсових різниць	–	7 755
Інше	10 021	14 566
	<b>193 615</b>	<b>182 649</b>

Фінансові доходи включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Дивіденди, одержані від дочірніх підприємств	1 154 755	765 610
Відсотки за облігаціями	373 941	318 844
Відсотки за банківськими рахунками	3	35
	<b><u>1 528 699</u></b>	<b><u>1 084 489</u></b>

У 2020 та 2019 рр. інші доходи включали доходи від неопераційних курсових різниць.

Фінансові витрати включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Витрати по кредитах та позиках	171 564	347 061
Комісія за видачу кредитів	10 069	14 213
Витрати за орендними зобов'язаннями	1 733	2 061
	<b><u>183 366</u></b>	<b><u>363 335</u></b>

Інші витрати включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Чистий збиток від продажу інвестицій в дочірні підприємства	23 338	88 437
Знецінення інвестицій в дочірні підприємства	8 000	–
Витрати на нарахування резерву за фінансовими гарантіями	6 635	10 212
Уцінка необоротних активів	6 070	–
Чистий збиток від продажу цінних паперів	–	2 400
Списання необоротних активів	321	234
	<b><u>44 364</u></b>	<b><u>101 283</u></b>

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

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	103 364	58 052
Витрати від зміни відстроченого податку	(38 212)	(17 124)
<b>Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності</b>	<b><u>65 152</u></b>	<b><u>40 928</u></b>

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<b>Інший сукупний дохід</b>		
Ефект відстроченого податку у дооцінці необоротних активів	13 969	–
<b>Дохід з податку на прибуток у іншому сукупному доході</b>	<b><u>13 969</u></b>	<b><u>–</u></b>

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b><u>1 519 797</u></b>	<b><u>982 522</u></b>
<b>Податок на прибуток за нормативною ставкою (2019-2020 рр.: 18%)</b>	<b><u>273 563</u></b>	<b><u>176 854</u></b>
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються	(207 856)	(137 810)
Ефект постійних різниць, що не вираховуються для цілей оподаткування	–	432
Інші зміни	(555)	1 452
	<b><u>65 152</u></b>	<b><u>40 928</u></b>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2020 р.	Визнано у сукупному доході	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2019 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2018 р.
<b>Відстрочені податкові активи</b>						
Довгострокові фінансові інвестиції (iii)	35 804	–	30 855	4 949	4 949	–
Інша поточна дебіторська заборгованість (iii)	33 678	–	2 434	31 244	21 654	9 590
Забезпечення (ii)	3 759	–	1 298	2 461	679	1 782
Інші поточні зобов'язання (iv)	–	–	–	–	(2 425)	2 425
Запаси (vi)	1 177	–	(61)	1 238	1 238	–
	<b>74 418</b>	<b>–</b>	<b>34 526</b>	<b>39 892</b>	<b>26 095</b>	<b>13 797</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>						
Основні засоби (i)	(199 028)	(13 969)	3 686	(188 745)	(8 971)	(179 774)
	<b>(199 028)</b>	<b>(13 969)</b>	<b>3 686</b>	<b>(188 745)</b>	<b>(8 971)</b>	<b>(179 774)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>	<b>(124 610)</b>	<b>(13 969)</b>	<b>38 212</b>	<b>(148 853)</b>	<b>17 124</b>	<b>(165 977)</b>

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) основні засоби і нематеріальні активи – відмінності в строках корисного використання, принципах капіталізації витрат та принципах оцінки;
- (ii) забезпечення – відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (iii) довгострокові фінансові інвестиції, торгова та інша поточна дебіторська заборгованість – відмінності в періоді визнання витрат на знецінення (нарахування резерву очікуваних кредитних збитків та списання заборгованості);
- (iv) інші поточні зобов'язання – відмінності в періоді визнання зобов'язання.

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

Основні засоби станом на 31 грудня складала:

	2020 р.	2019 р.
Залишкова вартість основних засобів	758 494	711 082
Капітальні інвестиції (у складі незавершеного будівництва)	81 041	42 312
Передоплати за основні засоби (у складі незавершеного будівництва)	657 879	361 504
Активи з права користування (Примітка 8)	20 042	24 388
	<b>1 517 456</b>	<b>1 139 286</b>

Станом на 31 грудня 2020 р. основні засоби та інвестиційна нерухомість з залишковою вартістю 2 771 237 тисяч гривень були передані у заставу за банківськими кредитами (Примітка 16) (2019 р.: 2 894 229 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2020 р. передоплати за основні засоби включали 470 189 тисяч гривень (2019 р.: 319 615 тисяч гривень) платежів за земельні ділянки та будівлі в рамках договорів, що юридично структуровані як придбання корпоративних прав.

### Повністю амортизовані основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 р. первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися в операційній діяльності Компанії, складала 202 898 тисяч гривень (2019 рік: 156 579 тисяч гривень).

Зміни у залишковій вартості основних засобів були наступними:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання	Транспортні засоби	Незавершене будівництво	Усього
<b>Первісна вартість</b>							
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>39 430</b>	<b>346 712</b>	<b>979 033</b>	<b>265 649</b>	<b>293 368</b>	<b>82 015</b>	<b>2 006 207</b>
Надходження	–	–	–	–	–	576 947	576 947
Трансфери	388	11 712	64 855	13 462	153 674	(244 091)	–
Трансфери в інвестиційну нерухомість	(17 578)	9 354	(756 988)	(226 560)	–	(323 503)	(1 315 275)
Трансфери в необоротні активи утримувані до продажу	–	(130)	–	(35)	–	–	(165)
Вибуття	(388)	(5 891)	(18 946)	(9 630)	(9 527)	(42 624)	(87 006)
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>21 852</b>	<b>361 757</b>	<b>267 954</b>	<b>42 886</b>	<b>437 515</b>	<b>48 744</b>	<b>1 180 708</b>
Переоцінка	4 473	75 175	–	–	–	–	79 648
Згорання з первісною вартістю	–	(79 171)	–	–	–	–	(79 171)
Надходження	–	–	–	–	–	484 139	484 139
Трансфери	92	7 214	25 235	17 529	73 448	(123 518)	–
Трансфери в інвестиційну нерухомість	–	–	(10 511)	(1 749)	(63)	(322 009)	(334 332)
Трансфери в необоротні активи утримувані до продажу	–	–	–	–	–	16 888	16 888
Вибуття	(361)	(5 151)	(8 881)	(2 436)	(9 226)	(13 409)	(39 464)
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>26 056</b>	<b>359 824</b>	<b>273 797</b>	<b>56 230</b>	<b>501 674</b>	<b>90 835</b>	<b>1 308 416</b>
<b>Знос та накопичене знецінення</b>							
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	–	<b>63 770</b>	<b>512 203</b>	<b>193 813</b>	<b>119 781</b>	<b>9 558</b>	<b>899 125</b>
Нараховано за рік	–	9 740	38 736	9 757	49 568	–	107 801
Трансфери в інвестиційну нерухомість	–	6 549	(389 256)	(159 137)	–	–	(541 844)
Трансфери в необоротні активи утримувані до продажу	–	(11)	–	(35)	–	–	(46)
Вибуття	–	(4 604)	(13 849)	(6 824)	(9 317)	(3 126)	(37 720)
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	–	<b>75 444</b>	<b>147 834</b>	<b>37 574</b>	<b>160 032</b>	<b>6 432</b>	<b>427 316</b>
Нараховано за рік	–	12 139	41 359	17 828	69 664	–	140 990
Згорання з первісною вартістю	–	(79 171)	–	–	–	–	(79 171)
Уцінка	–	–	–	–	–	3 362	3 362
Трансфери в інвестиційну нерухомість	–	–	(1 500)	(1 273)	–	–	(2 773)
Вибуття	–	(3 059)	(7 487)	(2 345)	(7 951)	–	(20 842)
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	–	<b>5 353</b>	<b>180 206</b>	<b>51 784</b>	<b>221 745</b>	<b>9 794</b>	<b>468 882</b>
<b>Залишкова вартість</b>							
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>26 056</b>	<b>354 471</b>	<b>93 591</b>	<b>4 446</b>	<b>279 929</b>	<b>81 041</b>	<b>839 534</b>
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>21 852</b>	<b>286 313</b>	<b>120 120</b>	<b>5 314</b>	<b>277 483</b>	<b>42 312</b>	<b>753 394</b>
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>39 430</b>	<b>282 942</b>	<b>466 830</b>	<b>71 836</b>	<b>173 587</b>	<b>72 457</b>	<b>1 107 082</b>

#### Переоцінка землі та будівель

Основні засоби Компанії включають земельні ділянки та будівлі, які відображаються за справедливою вартістю, за вирахуванням подальшої амортизації (для будівель) та зменшення вартості, якщо таке мало місце. Остання переоцінка проводилася штатним оцінювачем Компанії станом на 30 вересня 2020 р.

Справедливу вартість адміністративних будівель та пов'язаних земельних ділянок визначено із застосуванням ринкового порівняльного методу (рівень 2 ієрархії справедливої вартості). Це означає, що оцінки були зроблені на основі активних ринкових цін, скоригованих на відмінності в характері, місці розташування або стані конкретного об'єкту.

Справедлива вартість недіючих нафтобаз та інших неспеціалізованих активів була визначена за витратним методом та оцінена за вартістю заміщення або за вартістю відтворення, залежно від характеристик оцінених об'єктів.

Найбільш значущі вхідні дані та справедливі вартості станом на 30 вересня 2020 були такими:

Категорія	Справедлива вартість	Вхідні дані	Діапазон (середньозважений)
Адміністративні будівлі	304 953	Вартість придбання (за метр квадратний) Торгова знижка	UAH 21 849 5-20%
Відповідні земельні ділянки	26 056	Вартість придбання (за сто метрів квадратних землі) Коригувальний коефіцієнт місця розташування	UAH 27 869 від -10% до +10%
Недіючі нафтобази та інші неспеціалізовані активи	49 518	Первісна закупівельна вартість	

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

		Справедлива вартість		Залишкова вартість, якщо б використовували балансову вартість	
		2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
Земельні ділянки	Рівень 2	26 056	21 852	14 181	14 450
Будівлі	Рівень 2	354 472	286 313	188 870	186 808
		<b>380 528</b>	<b>308 165</b>	<b>203 051</b>	<b>201 258</b>

#### 7. Інвестиційна нерухомість (стаття 1015)

Зміни в інвестиційній нерухомості були наступними:

	2020 р.	2019 р.
<b>Первісна вартість</b>		
На 1 січня	5 630 108	4 405 794
Надходження	318 541	319 844
Трансфери у/з основних засобів	10 223	991 936
Вибуття	(29 334)	(87 466)
<b>На 31 грудня</b>	<b>5 929 538</b>	<b>5 630 108</b>
<b>Накопичений знос</b>		
На 1 січня	1 679 030	987 814
Амортизація за період	247 419	229 254
Трансфери у/з основних засобів	2 859	541 888
Вибуття	(15 383)	(79 926)
<b>На 31 грудня</b>	<b>1 913 925</b>	<b>1 679 030</b>
<b>Залишкова вартість на 1 січня</b>	<b>3 951 078</b>	<b>3 417 980</b>
<b>Залишкова вартість на 31 грудня</b>	<b>4 015 613</b>	<b>3 951 078</b>

*Повністю амортизовані об'єкти інвестиційної нерухомості*

Станом на 31 грудня 2020 р. первісна вартість повністю амортизованих об'єктів інвестиційної нерухомості, які продовжують використовуватися в операційній діяльності склала 566 093 тисяч гривень (2019 р.: 473 925 тисяч гривень).

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

	2020 р.	2019 р.
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	1 147 094	1 232 556
Прямі операційні витрати	(593 173)	(609 102)
	<b>553 921</b>	<b>623 454</b>

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

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Інвестиційна нерухомість	9 879 357	8 619 425
	<b>9 879 357</b>	<b>8 619 425</b>

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

## 8. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610)

### Компанія у ролі орендаря

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

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

Інформація щодо визнаних Компанією активів з права користування наведена нижче:

	<b>Офісні приміщення</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Усього</b>
<b>Первісна вартість</b>			
<b>Визнано станом на 1 січня 2019 р.</b>	<b>935</b>	<b>29 181</b>	<b>30 116</b>
Надходження	961	–	961
Вибуття	(310)	–	(310)
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>1 586</b>	<b>29 181</b>	<b>30 767</b>
Надходження	1 307	1 411	2 718
Вибуття	–	(205)	(205)
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>2 893</b>	<b>30 387</b>	<b>33 280</b>
<b>Накопичений знос</b>			
<b>Визнано станом на 1 січня 2019 р.</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Амортизація за період	1 095	5 594	6 689
Вибуття	(310)	–	(310)
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>785</b>	<b>5 594</b>	<b>6 379</b>
Амортизація за період	1 429	5 578	7 007
Вибуття	–	(148)	(148)
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>2 214</b>	<b>11 024</b>	<b>13 238</b>
<b>Залишкова вартість на 1 січня 2019 р.</b>	<b>935</b>	<b>29 181</b>	<b>30 116</b>
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>801</b>	<b>23 587</b>	<b>24 388</b>
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>679</b>	<b>19 363</b>	<b>20 042</b>

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<b>На 1 січня</b>	<b>19 822</b>	<b>29 074</b>
Надходження	2 297	961
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	1 733	2 061
Орендні платежі	(9 312)	(8 686)
Припинення договорів оренди	(57)	–
Курсові різниці	3 470	(3 588)
<b>На 31 грудня</b>	<b>17 953</b>	<b>19 822</b>
Поточна частина (стаття 1610)	8 258	5 408
Довгострокові орендні зобов'язання (стаття 1515)	9 695	14 414

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

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Витрати по короткостроковій оренді	3 940	1 457
Витрати на оренду малоцінних активів	949	453
Витрати за змінними орендними платежами	53 197	55 123
	<b>58 086</b>	<b>57 033</b>

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>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
До одного року	1 171 698	1 227 106
Від одного до п'яти років	1 641 369	1 477 194
<b>Всього</b>	<b>2 813 067</b>	<b>2 704 300</b>

#### **9. Інші довгострокові фінансові інвестиції (стаття 1035)**

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

##### *Інвестиції в дочірні підприємства*

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<b>На 1 січня</b>	<b>442 692</b>	<b>461 521</b>
Надходження	392 815	98 555
Знецінення	(8 000)	–
Вибуття	(153 453)	(117 384)
<b>На 31 грудня</b>	<b>674 054</b>	<b>442 692</b>

У 2020 та 2019 рр. Компанія придбала частки участі у кількох українських компаніях, які на момент придбання володіли неактивними автозаправними станціями та мали права власності або права на оренду відповідних земельних ділянок.

Чистий результат від вибуття інвестицій у дочірні підприємства у 2020 та 2019 рр. було відображено у статті 2270 «Інші витрати».

#### Облігації

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

	<b>Ефективна ставка відсотка</b>	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Облігації від проміжної материнської компанії	10,37%	3 919 311	3 097 172

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

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки за даними облігаціями на суму 198 910 тисяч гривень (2019 р.: 27 497 тисяч гривень).

#### 10. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)

	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Матеріали і запасні частини (за первісною вартістю)	14 627	13 196
Агропродукція (за первісною вартістю)	52	87 565
	<b>14 679</b>	<b>100 761</b>

У 2020 р. Компанією було виявлено нестачі та втрати корисності матеріалів і запасних частин та визнано у складі інших операційних витрат у розмірі 360 тисяч гривень (2019 р.: 1 340 тисяч гривень).

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

	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>		
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	140 231	288 208
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	72 684	59 057
Резерв сумнівних боргів	(16 335)	(8 818)
	<b>196 580</b>	<b>338 447</b>
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>		
Розрахунки за корпоративні права	302 449	155 195
Інша поточна дебіторська заборгованість	53 828	1 797
Резерв сумнівних боргів	(132 796)	(130 581)
	<b>223 481</b>	<b>26 411</b>
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>420 061</b>	<b>364 858</b>

Передоплати за корпоративні права відображаються у складі іншої поточної заборгованості, коли Компанія розриває договір на придбання корпоративних прав та, відповідно, очікує повернення такої передоплати протягом 12 місяців.

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

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>139 400</b>	<b>7 971</b>
Збільшення резерву очікуваних кредитних збитків	9 763	131 578
Зменшення за рахунок використання резерву	(32)	(149)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>149 131</b>	<b>139 400</b>



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

31 грудня 2020 р.	Поточна	Прострочення платежів			Всього
		<60 днів	61-90 днів	>90 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,4%	1,3%	25,8%	69,5%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	174 305	15 597	1 390	21 623	<b>212 915</b>
Резерв очікуваних кредитних збитків	747	209	359	15 020	<b>16 335</b>

31 грудня 2019 р.	Поточна	Прострочення платежів			Всього
		<60 днів	61-90 днів	>90 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,3%	1,6%	4,1%	100%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	312 621	25 782	1 482	7 380	<b>347 265</b>
Резерв очікуваних кредитних збитків	970	407	61	7 380	<b>8 818</b>

Далі поданий аналіз іншої дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Разом	Не простро- чена і не зне- цінена	Прострочена, але не знецінена			
			<30 днів	31-60 днів	61-90 днів	>90 днів
31 грудня 2019 р.	<b>26 411</b>	25 384	–	–	420	607
31 грудня 2020 р.	<b>223 481</b>	222 785	–	–	–	696

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. Компанія визнала знецінення за іншою дебіторською заборгованістю, стосовно якої не очікує отримати відшкодування у майбутньому.

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

## 12. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1145)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає дебіторську заборгованість, безпроцентну поворотну фінансову допомогу та передоплати видані дочірнім підприємствам Компанії. Така дебіторська заборгованість є не простроченою.

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки за такою заборгованістю у розмірі 3 129 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 273 тисяч гривень).

## 13. Інші оборотні активи (стаття 1190)

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. включали податковий кредит з ПДВ, за яким станом на відповідні дати ще не було отримано податкових накладних. Станом на 31 грудня 2020 р. ця стаття також включає переплату по відсотках, що залежать від результату діяльності Компанії (Примітка 16).

## 14. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошові кошти на банківських рахунках	2 692	1 506
Грошові кошти в дорозі	19	18
	<b>2 711</b>	<b>1 524</b>

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

## 15. Власний капітал (стаття 1495)

### Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. зареєстрований статутний капітал Компанії представлений простими акціями у кількості 19 526 523 тисяч штук з номінальною вартістю 0,01 грн. за акцію. Усі зареєстровані акції були випущені та повністю сплачені. Кожна проста акція дає право на один голос на загальних зборах Компанії.

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

### Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. капітал у дооцінках представлений накопиченим ефектом переоцінки земельних ділянок та будівель, за вирахуванням впливу податку на прибуток.

### Додатковий капітал

Додатковий капітал на 31 грудня включав:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Емісійний дохід	369 569	369 569
Безоплатно одержані необоротні активи	93	104
	<u><b>369 662</b></u>	<u><b>369 673</b></u>

### Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2020 р. статутний нерозподілений прибуток Компанії склав 3 811 133 тисяч гривень (2019 р.: 2 352 406 тисяч гривень). Відповідно до умов певних кредитних угод, Компанія не має права розподіляти або оголосити дивіденди, придбання, викуповувати чи іншим чином придбати акції Компанії, без отримання попередньої згоди відповідних банків.

### Прибуток на акцію

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

Оскільки Компанія ніколи не здійснювала випуск інструментів, які могли б бути конвертовані в акції, розбавлений прибуток на акцію за 2020 та 2019 рр. дорівнює базисному.

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Середньозважена кількість звичайних акцій (тисяч акцій)	19 526 523	19 526 523
Прибуток за рік	1 454 645	941 594
<b>Базовий та розбавлений прибуток на акцію</b>	<u><b>0,0778</b></u>	<u><b>0,0482</b></u>

## 16. Процентні кредити та позики та орендні зобов'язання (статті 1510, 1515, 1600 та 1610)

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
<b>Довгострокові</b>		
Забезпечені банківські кредити, довгострокова частина	2 140 019	1 324 363
Незабезпечений довгостроковий кредит від материнської компанії	98 961	96 119
Довгострокові орендні зобов'язання	9 695	14 414
	<u><b>2 248 675</b></u>	<u><b>1 434 896</b></u>
<b>Короткострокові</b>		
Незабезпечені короткострокові банківські кредити	59 152	–
Поточна заборгованість по довгострокових забезпечених банківських кредитах	565 177	953 415
Поточна заборгованість за орендними зобов'язаннями (Примітка 8)	8 258	5 408
	<u><b>632 587</b></u>	<u><b>958 823</b></u>
	<u><b>2 881 262</b></u>	<u><b>2 393 719</b></u>

Згідно умов деяких кредитних договорів, Компанія зобов'язана забезпечити дотримання певних показників ліквідності, співвідношення фінансової заборгованості до рівня EBITDA, співвідношення зобов'язань до залишкової вартості матеріальних активів, а також виконувати вимоги щодо підтримки на узгодженому рівні коефіцієнту обслуговування боргу. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. Компанія виконувала дані умови кредитних договорів. У разі порушення вищезазначених вимог кредитних договорів, банки можуть отримати право в односторонньому порядку вимагати дострокового повернення кредитних коштів на суми нарахованих відсотків. Крім цього, договори накладають певні обмеження на розподіл прибутків Групи.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр., ефективні процентні ставки за кредитами Компанії представлені наступним чином:

	2020 р.		2019 р.	
	Середня	Діапазон	Середня	Діапазон
<b>Забезпечені банківські кредити</b>				
Деноміновані у доларах США	4,10%	Від LIBOR 3М + 3,0% до LIBOR 3М + 5,5%	6.9%	Від LIBOR + 3,0% до 15,0%
Деноміновані у гривнях	10,36%	від 10,2% до 10,5%	16%	16%
<b>Незабезпечені кредити від материнської компанії</b>				
Деноміновані у доларах США	9,50%	9,50%	9,50%	9,50%

Інформація про валютний та процентний ризики, пов'язані в тому числі з кредитним портфелем Компанії, наведена у Примітці 22. Зменшення балансової вартості кредитів та запозичень, пов'язаних з безготівковими операціями, включало зміну на 415 057 тисяч гривень за рахунок визнаних витрат від зміни курсів іноземних валют та 6 965 тисяч гривень визнаного доходу, що є наслідком амортизації, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка (EIR).

Забезпеченням за кредитами виступали основні засоби та інвестиційна нерухомість вартістю 2 771 237 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 2 894 229 тисяч гривень). Також станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. частина процентних позик Компанії були забезпечені правами інтелектуальної власності на торгову марку.

Строки погашення зобов'язань за кредитами та позиками станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. представлені наступним чином:

2020 р.	Протягом 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Разом
<b>Забезпечені банківські кредити</b>				
Деноміновані у доларах США	497 676	1 818 060	44 074	<b>2 359 810</b>
Деноміновані у гривнях	67 500	277 885	–	<b>345 385</b>
<b>Незабезпечені банківські кредити</b>				
Деноміновані в гривнях	59 153	–	–	<b>59 153</b>
<b>Непершочергові незабезпечені кредити від материнської компанії</b>				
Деноміновані у доларах США	–	98 961	–	<b>98 961</b>
	<b>624 329</b>	<b>2 194 906</b>	<b>44 074</b>	<b>2 863 309</b>
<b>2019 р.</b>	<b>Протягом 1 року</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Понад 5 років</b>	<b>Разом</b>
<b>Забезпечені банківські кредити</b>				
Деноміновані у доларах США	886 125	1 115 195	40 418	<b>2 041 738</b>
Деноміновані у гривнях	67 290	168 750	–	<b>236 040</b>
<b>Непершочергові незабезпечені кредити від материнської компанії</b>				
Деноміновані у доларах США	–	96 119	–	<b>96 119</b>
	<b>953 415</b>	<b>1 380 064</b>	<b>40 418</b>	<b>2 373 897</b>

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія мала законтрактоване право на отримання додаткового банківського фінансування у вигляді довгострокових позик на загальну суму 2 083 441 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 929 931 тисяч гривень).

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

	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
<b>Заборгованість перед пов'язаними сторонами</b>		
Нараховані відсотки	1 211	2 723
Товари, роботи та послуги	16 372	21 581
Придбання необоротних активів	6 649	2 357
Розрахунки за короткостроковою орендою	910	787
	<b>25 142</b>	<b>27 448</b>
<b>Заборгованість перед третіми сторонами</b>		
Нараховані відсотки	3 492	4 077
Товари, роботи та послуги	42 709	52 786
Придбання необоротних активів	41 842	18 354
Розрахунки за короткостроковою орендою	1 755	2 422
	<b>89 798</b>	<b>77 639</b>
Інша кредиторська заборгованість	978	902
<b>Разом торгова та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>115 918</b>	<b>105 989</b>

**18. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)**

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає кредиторську заборгованість за товари і послуги, безпроцентну поворотну фінансову допомогу та аванси отримані від дочірніх підприємств Компанії.

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

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

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

	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Договірні зобов'язання за програмою лояльності	236 229	210 635
Договірні зобов'язання за невикористаними сертифікатами на знижки	19 359	12 867
Аванси, отримані за необоротні активи	—	6 627
Аванси, отримані від третіх сторін за товари, роботи, послуги	5 783	1 485
Аванси, отримані від пов'язаних сторін за товари, роботи, послуги	19	11
<b>Всього доходи майбутніх періодів (договірні поточні зобов'язання)</b>	<b>261 390</b>	<b>231 625</b>

**20. Поточні забезпечення (стаття 1660)**

	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Забезпечення на виплату премій працівникам	73 759	77 078
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	79 010	58 915
Забезпечення за договорами фінансових гарантій	16 847	10 212
Забезпечення на витрати з аудиту фінансової звітності	4 034	3 462
<b>Всього</b>	<b>173 650</b>	<b>149 667</b>

## **21. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання**

### **Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам**

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності суб'єктів господарювання, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів у деяких випадках сформульовані недостатньо чітко, та, відповідно, можуть тлумачитися по-різному місцевими та центральними органами управління та регуляторними установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є доречною та обґрунтованою, Компанія виконала вимоги усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія не мала можливих додаткових нарахувань податкових зобов'язань (2019 р.: 34 424 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2019 р. зобов'язання за такими можливими донарахуваннями не були відображені у звітності, оскільки керівництво не вважало імовірність їх настання високою.

Діяльність Компанії протягом 2019-2020 рр. була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення. Керівництво Компанії вважає, що протягом зазначеного періоду усі операції Компанії відповідали чинним вимогам та нормам, застосованим до трансфертного ціноутворення, та, відповідно, у Компанії не було потреби проводити додаткові нарахування податкових зобов'язань у цій фінансовій звітності. Водночас, враховуючи відсутність усталеної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення, ризик застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на фінансові результати Компанії в майбутньому.

### **Судові справи**

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

## **22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

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

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

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

### **Валютний ризик**

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

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

	<b>Збільшення «+» / зменшення «-» валютного курсу, %</b>	<b>Вплив на збиток до оподаткування / (нерозподілений прибуток)</b>
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>		
Гривня / дол. США	+15%	261 065
Гривня / дол. США	-12%	(208 852)
Гривня / євро	+16%	(2 781)
Гривня / євро	-14%	2 433
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>		
Гривня / дол. США	+14%	165 889
Гривня / дол. США	-11%	(130 342)

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику включають фінансові інвестиції (не враховуючи інвестиції у дочірні підприємства), грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгівлю та іншу дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2020 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 5 257 626 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 5 166 033 тисяч гривень).

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

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

#### Процентний ризик

Процентний ризик Компанії пов'язаний, перш за все, з кредитами та запозиченнями, залученими за плаваючою процентною ставкою. У 2020 та 2019 рр. Компанія мала, серед інших, запозичення, проценти за якими нараховуються за плаваючою ставкою LIBOR.

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

	<b>2020 р.</b>		<b>2019 р.</b>	
	<b>Збільшення/ (зменшення) у базисних пунктах</b>	<b>Ефект на прибуток до оподаткування</b>	<b>Збільшення/ (зменшення) у базисних пунктах</b>	<b>Ефект на прибуток до оподаткування</b>
LIBOR	+100	(19 605)	+35	(7 125)
LIBOR	-25	4 901	-35	7 125

## Ризик ліквідності

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

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

	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Усього
<b>2020 р.</b>					
Кредити та позики	189 507	438 777	2 208 624	44 552	<b>2 881 460</b>
Проценти до виплати	44 696	94 103	185 489	571	<b>324 859</b>
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	111 215	–	–	–	<b>111 215</b>
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645)	1 578 517	–	–	–	<b>1 578 517</b>
Орендні зобов'язання (1610)	2 221	7 188	10 525	–	<b>19 934</b>
<b>2019 р.</b>					
Кредити та позики	242 225	715 007	1 387 418	40 693	<b>2 385 343</b>
Проценти до виплати	50 717	104 422	185 221	1 306	<b>341 666</b>
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	99 189	–	–	–	<b>99 189</b>
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645)	2 742 095	–	–	–	<b>2 742 095</b>
Орендні зобов'язання (1610)	1 857	5 067	16 584	–	<b>23 508</b>

## Управління ризиком достатності капіталу

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

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням керівництва при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2020 р. зміни у цілях, політиці та процесах управління ризиками не впроваджувалися.

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кредити, позики та орендні зобов'язання	2 871 567	2 379 305
Інші довгострокові зобов'язання	9 695	14 414
Торгова та інша кредиторська заборгованість	115 918	106 006
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(2 711)	(1 524)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>2 994 469</b>	<b>2 498 201</b>
Усього капітал	5 993 402	4 475 130
<b>Капітал та чиста заборгованість</b>	<b>8 987 871</b>	<b>6 973 331</b>
<b>Частка заборгованості</b>	<b>33%</b>	<b>36%</b>

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	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
Позики з плаваючою ставкою	1 937 349	2 123 091	1 960 521	2 041 740
Позики з фіксованою ставкою	890 648	334 897	902 788	331 950
	<b>2 827 997</b>	<b>2 457 988</b>	<b>2 863 309</b>	<b>2 373 690</b>

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 2020 р. та 31 грудня 2019 р., належить до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

### 23. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін відносяться акціонери Компанії, компанії під спільним управлінням (в тому числі спільне підприємство однієї з дочірніх підприємств Компанії) та всі інші суб'єкти господарювання, що знаходяться під значним впливом акціонерів компанії та основного керівного персоналу компанії. Кінцевий бенефіціар Компанії – пан Віталій Антонов. Материнською компанією є GNG Retail Limited, компанія, що зареєстрована на Кіпрі, офіс якої знаходиться за адресою 1 Lampousas Str., P.C. 1095, Nicosia, Cyprus. Проміжною материнською компанією є компанія GNG Finance Limited, компанія, зареєстрована на Кіпрі, фактична частка участі якої у Компанії склала 83,18% (2019 р.: 57,93%).

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

	Інші фінансові інвестиції	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Передоплати та інші поточні активи	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Передоплати отримані	Довгострокові кредити отримані
<b>2020 р.</b>						
Проміжна материнська компанія	3 919 311	–	–	–	–	–
Материнська компанія	–	–	–	1 211	–	98 961
Ключовий управлінський персонал	–	541	–	271	–	–
Підприємства під спільним управлінням	–	957 160	113 756	1 602 433	394 516	–
Інші пов'язані сторони	–	7	5	20	3	–
<b>Всього</b>	<b>3 919 311</b>	<b>957 708</b>	<b>113 761</b>	<b>1 603 935</b>	<b>394 519</b>	<b>98 961</b>

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



У 2020 і 2019 рр., Компанія проводила наступні операції з пов'язаними сторонами:

2020 р.	Проміжна материнська та материнська компанії	Основний управ- лінський персонал	Компанії під спільним управлінням	Інші пов'язані сторони	Всього
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	–	–	37 119	–	37 119
Реалізація агропродукції	–	–	10 550	–	10 550
Надання послуг	–	–	340 634	–	340 634
Реалізація основних засобів	–	–	26 579	–	26 579
Надання послуг з операційної оренди необоротних активів	–	–	1 191 848	137	1 191 985
Придбання нафтопродукції та інших товарів	–	–	86 169	–	86 169
Придбання основних засобів	–	–	85 514	23	85 537
Комісійна винагорода	–	–	371	–	371
Послуги з оренди	–	18	64 598	–	64 616
Професійні послуги	–	–	10 490	–	10 490
Фінансові доходи	373 941	–	–	–	373 941
Фінансові витрати	10 673	–	–	–	10 673
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	–	–	98	–	98
Продаж інвестицій в дочірні підприємства та цінних паперів	–	–	96 863	–	96 863
Придбання дочірніх підприємств	–	–	22 628	–	22 628
Дивіденди одержані	–	–	1 154 754	–	1 154 754
Інші послуги	–	766	2 466	25	3 257
2019 р.	Проміжна материнська та материнська компанії	Основний управ- лінський персонал	Компанії під спільним управлінням	Інші пов'язані сторони	Всього
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	–	–	653 297	–	653 297
Реалізація агропродукції	–	–	2 987	–	2 987
Надання послуг	–	–	278 355	672	279 027
Реалізація основних засобів	–	–	57 680	–	57 680
Надання послуг з операційної оренди необоротних активів	–	–	1 180 376	82	1 180 458
Придбання нафтопродукції та інших товарів	–	–	700 268	–	700 268
Придбання основних засобів	–	–	60 735	700	61 435
Комісійна винагорода	–	–	3 471	–	3 471
Послуги з оренди	–	18	48 512	69	48 599
Професійні послуги	–	–	12 446	–	12 446
Фінансові доходи	318 843	–	–	–	318 843
Фінансові витрати	79 113	–	17 639	–	96 752
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	–	–	150	–	150
Дивіденди одержані	–	–	765 610	–	765 610
Продаж інвестицій в дочірні підприємства та цінних паперів	–	–	337 018	–	337 018
Інші послуги	–	1 822	2 531	9 516	13 869

#### Операції з керівництвом

У 2020 р. загальна винагорода, нарахована ключовим керівникам та менеджерам, становила 99 538 тисяч гривень (2019 р.: 106 497 тисяч гривень). Загальна винагорода, яка включає зарплату та резерв по бонусах, була включена до складу адміністративних витрат. Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія надала гарантії членам свого основного управлінського персоналу за кредитними договорами у сумі 187 тисяч гривень (2019 р.: 188 тисяч гривень).

### **Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами**

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

### **Поруки за кредитами пов'язаних сторін**

Станом на 31 грудня 2020 р., Компанія виступала поручителем за кредитами, виданими дочірнім підприємствам, на суму 937 000 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 1 588 786 тисяч гривень). Компанія визнала забезпечення за такими договорами поруки у сумі очікуваних кредитних збитків (Примітка 20).

### **24. Події після звітної дати**

6 січня 2021 р. Компанія придбала 100% участі у ТОВ «Нафта-Трансшипмент».

Після звітної дати Компанія отримала 556 768 тисячі гривень за довгостроковою позикою з Європейським банком реконструкції та розвитку та 556 608 тисячі гривень за довгостроковою позикою з Міжнародною фінансовою корпорацією.

1 січня 2021 р. Компанія надала гарантію за зобов'язаннями одного з підприємств під спільним контролем перед Міжнародною фінансовою корпорацією на суму 1 242 233 тисяч гривень.