

ТОВ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
разом із Звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

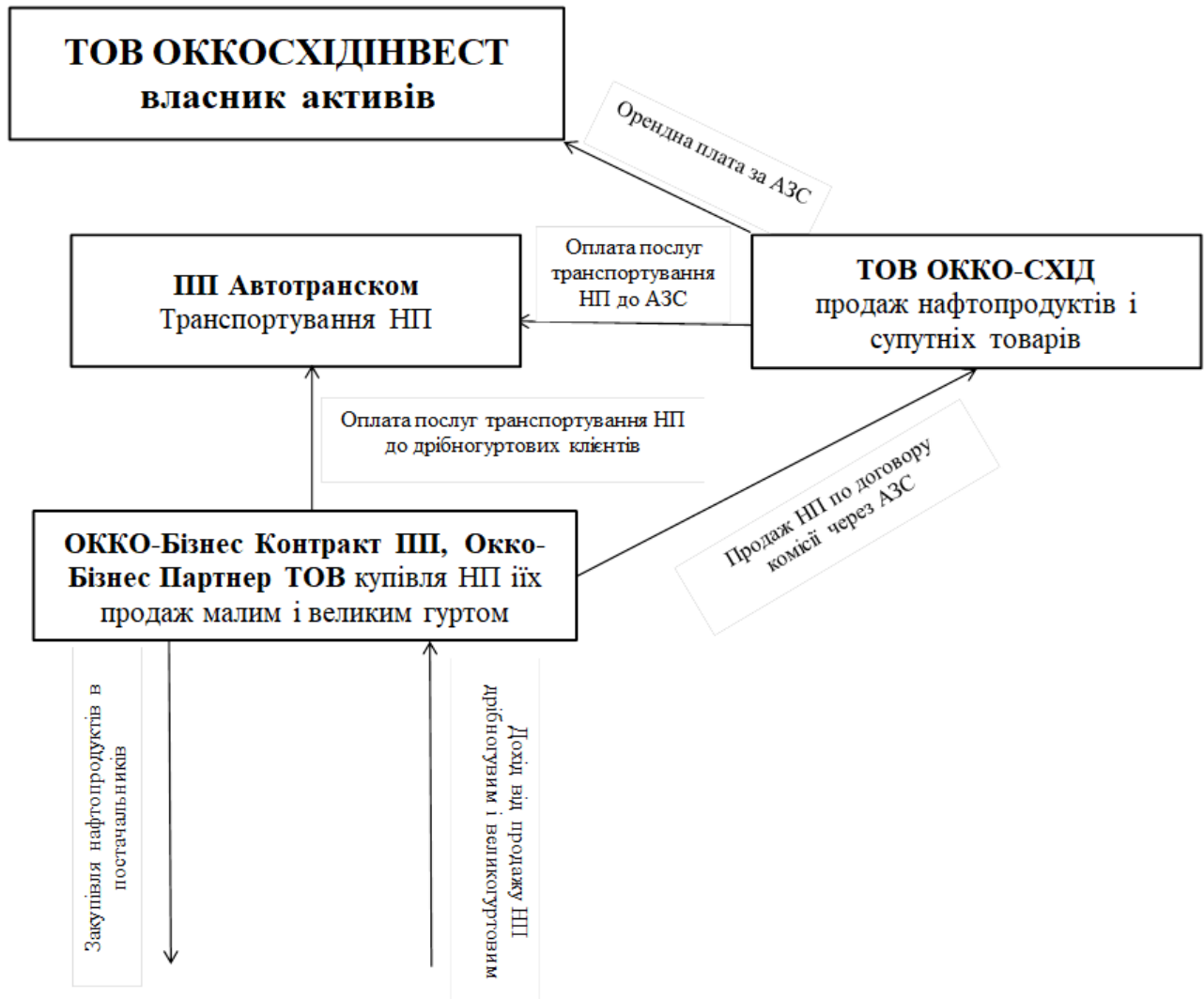
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЇ ТОВ «ОККО-СХІД» ЗА 2020 РІК	a
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	A
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	i
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2020 року	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2020 рік	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2020 рік	5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2020 рік	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2019 рік	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	9
1. Інформація про Компанію	9
2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні	9
3. Основи підготовки фінансової звітності.....	9
4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	10
5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	11
6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти.....	19
7. Доходи і витрати.....	20
8. Податок на прибуток (статті 1045, 1500 та 2300).....	21
9. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610)	22
10. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)	23
11. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125 та 1155).....	23
12. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1145)	24
13. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)	24
14. Інші оборотні активи (стаття 1190)	24
15. Власний капітал (стаття 1400 та 1420).....	25
16. Кредити та позики (стаття 1600).....	25
17. Торгова кредиторська заборгованість (стаття 1615)	25
18. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)	25
19. Доходи майбутніх періодів (Договірні поточні зобов'язання) (стаття 1665).....	26
20. Поточні забезпечення (стаття 1660).....	26
21. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690).....	26
22. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	26
23. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	27
24. Операції з пов'язаними сторонами.....	29
25. Події після звітної дати.....	30

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЇ ТОВ «ОККО-СХІД»
ЗА 2020 РІК**

1. Опис діяльності

Основним видом діяльності ТОВ "ОККО-СХІД" є роздрібна торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом та подібними продуктами, а також супутніми товарами через мережу АЗС під брендом «ОККО». На кінець 2020 року в експлуатації Компанії перебувало 46 автозаправних комплекси (АЗС), що територіально розташовані на Сході України (Дніпропетровська, Запорізька, Донецька, Луганська області).

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



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

2. Місія та цінності компанії

Місія та цінності компанії співпадають із місією та цінностями групи компаній «Концерну Галнафтогаз».

3. Сфера діяльності підприємства за географічним розташуванням

АЗК, які орендує компанія знаходяться на території Донецької, Дніпропетровської, Луганської, Запорізької областей. Станом на кінець 2020 року операційна діяльність Компанії представлена роботою 25 АЗС в Дніпропетровській, 11 АЗС в Запорізькій, 9 АЗС в Донецькій та 1 АЗС в Луганській областях, діючі АЗС зображені зеленим кольором, а червоним – АЗС на непідконтрольній території.



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

Компанія здійснює продаж нафтопродуктів різних марок:

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

Для своїх клієнтів компанія також пропонує преміальні види пального.

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

Основні переваги продукту :

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

Pulls Diesel – покращене дизельне пальне від європейських виробників з підвищеним цетановим числом до 55 (51 у зимовий період) з миючими, захисними властивостями та ефектом піногасіння. Відповідає сучасним стандартам якості пального та вимогам екологічного стандарту ЄВРО 5. До перелічених вище переваг, також варто додати полегшення холодного старту та зменшення шуму роботи двигуна.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на кінець 2020 року кількість працівників компанії становить 881 особа.

Кадрова політика компанії ТОВ «ОККО-СХІД» здійснюється у відповідності до політики компанії АТ «Концерну Галнафтогаз», яка у сфері трудових відносин ґрунтується на неухильному дотриманні національного законодавства про працю і міжнародних стандартів прав людини, а також на Кодексі

корпоративного управління, ухваленому у 2020 році, й Кодексі корпоративної етики, ухваленому у 2014 році. https://platform.gng.com.ua/news_lib/kodeks_okko.pdf

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

Встановлення справедливих та уніфікованих стандартів оплати праці персоналу є одним із пріоритетів HR-політики ТОВ «ОККО-СХІД» відповідно до особливостей оцінки та винагороди персоналу в компанії АТ «Концерн Галнафтогаз». У 2020 році компанією ТОВ «ОККО-СХІД» було нараховано працівникам 97 615 тис. грн, що на 9 018 тис. грн, або на 10 % більше, ніж за аналогічний період попереднього року.

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

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

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

6. Організаційно-управлінська структура підприємства / корпоративне управління



Перелік засновників (учасників) юридичної особи:

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

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

7. Активи та зобов'язання

На кінець 2020 року сукупні активи компанії становили 960 643 тис. грн.

Дебіторська заборгованість компанії на кінець року становила 141 763 тис. грн.

8. Екологічні аспекти

Керівництво і персонал Компанії 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.

9. Політика управління ризиками, перспективи розвитку компанії

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



Головний бухгалтер
Дорош Ю.Р.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 1 по 31, була затверджена та підписана 28 травня 2021 року від імені Керівництва Компанії:


Керівник
Максимець Р.Я.



Головний бухгалтер
Дорош Ю.Р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Директору ТОВ «ОККО-СХІД»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОККО-СХІД» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 25 до фінансової звітності, в якій розкривається, що у періоді, наступним за звітним, керівництвом Компанії прийнято рішення про припинення основної операційної діяльності Компанії у 2021 році, яка буде продовжена іншою компанією, вплив на діяльність Компанії пандемії COVID-19 та запровадження урядом обмежень на встановлення націнки пального на період дії карантину. Нашу думку не було модифіковано з цих питань.

Ключові питання аудиту

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

Очікувані кредитні збитки відповідно до МСФЗ 9

Станом на 31 грудня 2020 року до складу фінансових активів Компанії входять торгова, інша дебіторська заборгованість, заборгованість із внутрішніх розрахунків, а також грошові кошти та їх еквіваленти. МСФЗ 9 вимагає, щоб резерв очікуваних кредитних збитків був розрахований на основі моделі прогнозних очікуваних кредитних збитків.

Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків включає застосування професійного судження управлінського персоналу Компанії. Компанія нараховує резерви під очікувані кредитні збитки для торгової, іншої дебіторської заборгованості та заборгованості із внутрішніх розрахунків, в тому числі від пов'язаних підприємств.

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

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

Наші аудиторські процедури включали:

- оцінку методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2020 року;
- аналіз структури торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після балансової дати;
- для заборгованості від пов'язаних сторін ми проаналізували фінансовий стан контрагентів;
- проаналізували інформацію щодо резерву очікуваних кредитних збитків, розкриту у примітках до фінансової звітності Компанії.

Інформація щодо торгової, іншої дебіторської заборгованості та заборгованості із внутрішніх розрахунків наведена в Примітках 11 та 12 до фінансової звітності Компанії.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління Компанії за 2020 рік, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

Протоколом Загальних зборів учасників від 09.03.2020 р. нас було вперше призначено в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення поновилось Протоколом Загальних зборів учасників від 26.03.2021 р.

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

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

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

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

Хоча існує юридична вимога створити аудиторський комітет або покласти відповідні функції на ревізійну комісію або наглядову раду, на дату нашого звіту, аудиторський комітет (або його аналог) не було створено. В результаті, наш аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету було представлено Директору Компанії.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

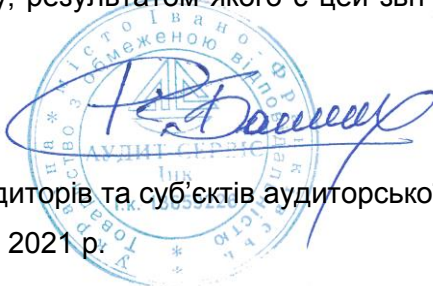
ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність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

В 2020 році ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» не надавало Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

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

Ключовий партнер з аудиту



Ю. М. Бачинська

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101154

м. Івано-Франківськ, 31 травня 2021 р.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень)

Підприємство:	Дата (рік, місяць, число)	2020 12 31
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»	за ЄДРПОУ	37776078
Територія: Львівська область	за КОАТУУ	4610137200
Організаційно-правова форма господарювання:		
Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Роздрібна торгівля пальним	за КВЕД	47.30
Середня кількість працівників: 730		

Адреса: Україна, Львівська обл., Сколівський р-н, смт. Славське, вул. І. Франка, буд. 14А
 Одиниця виміру: тисяч гривень без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

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

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду (31 грудня 2019 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2020 року)	Примітка
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	–	–	
первісна вартість	1001	–	–	
накопичена амортизація	1002	–	–	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	–	2	
Основні засоби:	1010	359 399	158 569	9
первісна вартість	1011	477 152	350 682	
знос	1012	(117 753)	(192 113)	
Інвестиційна нерухомість	1015	–	–	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	–	–	
інші фінансові інвестиції	1035	–	–	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	–	–	
Відстрочені податкові активи	1045	4 399	1 558	8
Інші необоротні активи	1090	–	–	
Усього за розділом I	1095	363 798	160 129	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	27 847	39 953	10
виробничі запаси	1101	3 561	4 930	
товари	1104	24 286	35 023	
Векселі одержані	1120	–	–	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	179 482	141 763	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	2 077	89 325	
з бюджетом	1135	1 999	2 357	
у тому числі з податку на прибуток	1136	900	–	
з нарахованих доходів	1140	–	–	
із внутрішніх розрахунків	1145	416 391	507 146	12
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	532 398	284	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–	
Гроші та їх еквіваленти	1165	37 004	18 339	13
Витрати майбутніх періодів	1170	72	73	
Інші оборотні активи	1190	158	1 274	14
Усього за розділом II	1195	1 197 428	800 514	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	–	–	
БАЛАНС	1300	1 561 226	960 643	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду (31 грудня 2019 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2020 року)	Примітка
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 974	7 974	15
Капітал в дооцінках	1405	–	–	
Додатковий капітал	1410	–	–	
Емісійний дохід	1411	–	–	
Резервний капітал	1415	–	–	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	33 149	87 321	15
Неоплачений капітал	1425	–	–	
Вилучений капітал	1430	–	–	
Неконтрольована частка	1490	–	–	
Усього за розділом I	1495	41 123	95 295	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	–	–	
Довгострокові кредити	1510	–	–	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	222 236	63 633	9
Довгострокові забезпечення	1520	–	–	
Цільове фінансування	1525	3	3	
Усього за розділом II	1595	222 239	63 636	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити	1600	346 868	83 436	16
Векселі видані	1605	–	–	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	203 240	142 328	9
товари, роботи, послуги	1615	195 707	241 179	17
розрахунками з бюджетом	1620	978	5 175	
у тому числі з податку на прибуток	1621	–	3 484	
розрахунками зі страхування	1625	1 220	1 196	
розрахунками з оплати праці	1630	4 772	4 559	
одержаними авансами	1635	–	–	
розрахунками з учасниками	1640	–	–	
із внутрішніх розрахунків	1645	481 984	288 976	18
Поточні забезпечення	1660	11 159	14 075	20
Доходи майбутніх періодів	1665	27 015	2	19
Інші поточні зобов'язання	1690	24 921	20 786	21
Усього за розділом III	1695	1 297 864	801 712	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та компаніями вибуття	1700	–	–	
БАЛАНС	1900	1 561 226	960 643	



Головний бухгалтер
Дорош Ю.Р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень)

Підприємство:
 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Дата (рік місяць число)
 за ЄДРПОУ

2020 12 31
37776078

**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 (2020)	За аналогічний період попереднього року (2019)	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 240 984	1 839 302	7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(552 227)	(1 209 479)	7
Валовий:				
прибуток	2090	688 757	629 823	
збиток	2095	–	–	
Інші операційні доходи	2120	3 302	1 979	
Адміністративні витрати	2130	(156 501)	(129 106)	7
Витрати на збут	2150	(323 636)	(380 740)	7
Інші операційні витрати	2180	(8 039)	(14 706)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	203 883	107 250	
збиток	2195	–	–	
Дохід від участі в капіталі	2200	–	–	
Інші фінансові доходи	2220	17	10	
Інші доходи	2240	307	80 759	7
Фінансові витрати	2250	(67 147)	(91 940)	
Втрати від участі в капіталі	2255	–	–	
Інші витрати	2270	(70 581)	–	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	66 479	96 079	
збиток	2295	–	–	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(12 307)	(17 469)	8
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	54 172	78 610	
збиток	2355	–	–	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	–	–	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–	
Накопичені курсові різниці	2410	–	–	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих, спільних та дочірніх підприємств	2415	–	–	
Інший сукупний дохід	2445	–	–	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	–	–	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	–	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	–	–	
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	54 172	78 610	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
Матеріальні затрати	2500	17 462	15 757	
Витрати на оплату праці	2505	97 615	88 597	
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 149	19 852	
Амортизація	2515	111 121	181 038	
Інші операційні витрати	2520	238 829	219 308	
Разом	2550	488 176	524 552	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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


 Керівник
 Максимець Р.Я.


 Головний бухгалтер
 Дорош Ю.Р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень)

Підприємство:
 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Дата (рік місяць число)
 за ЄДРПОУ

2020 12 31
37776078

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 292 915	4 642 548
Повернення податків і зборів	3005	926	–
у тому числі податку на додану вартість	3006	–	–
Цільового фінансування	3010	–	–
Отримання субсидій, дотацій	3011	–	–
Отримання авансів від покупців і замовників	3015	–	–
Повернення авансів	3020	123 583	367 407
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	17	10
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	8	61
Надходження від операційної оренди	3040	1 409	1 216
Надходження від роялті, авторських винагород	3045	–	–
Інші надходження	3095	3 047	1 954
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 343 957)	(3 625 746)
Праці	3105	(79 605)	(69 934)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(21 746)	(19 163)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(38 883)	(46 550)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 081)	(13 188)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 919)	(7 863)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	–	–
Авансів	3135	(639 317)	(295 942)
Повернення авансів	3140	(245 211)	(33 099)
Цільових внесків	3145	–	–
Інші витрачання	3190	(7 575)	(2 347)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	45 611	920 415
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	33 472	–
необоротних активів	3205	–	–
Надходження від отриманих:			
відсотки отримані	3215	–	–
дивіденди отримані	3220	–	–
Надходження від деривативів	3225	–	–
Надходження від погашення позик	3230	165 013	–
Інші надходження	3250	272 665	–
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	–	(508 933)
необоротних активів	3260	–	–
Виплати за деривативами	3270	–	–
Витрачання на надання позик	3275	–	(60 155)
Інші платежі	3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	471 150	(569 088)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	–	–
Отримання позик	3305	–	–
Інші надходження	3340	–	–
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	–	–
Погашення позик	3350	(330 948)	(102 379)
Сплату дивідендів	3355	–	–
Витрати на сплату відсотків	3360	(72 473)	(86 913)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	–	–
Інші платежі	3390	(131 954)	(149 905)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(535 375)	(339 197)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(18 614)	12 130
Залишок коштів на початок року	3405	37 004	26 289
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(51)	(1 415)
Залишок коштів на кінець року	3415	18 339	37 004



Головний бухгалтер
Дорош Ю.Р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

Підприємство ТОВ «ОККО-СХІД»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 37776078

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2020 РІК**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	7 974	–	–	–	33 149	–	–	41 123
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	7 974	–	–	–	33 149	–	–	41 123
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	54 172	–	–	54 172
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом змін в капіталі	4295	–	–	–	–	54 172	–	–	54 172
Залишок на кінець року	4300	7 974	–	–	–	87 321	–	–	95 295



Головний бухгалтер
Дорош Ю.Р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень)

Підприємство ТОВ «ОККО-СХІД»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
 Код за ЄДРПОУ 37776078

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 ЗА 2019 РІК**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	7 974	-	-	-	(45 461)	-	-	(37 487)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 974	-	-	-	(45 461)	-	-	(37 487)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	78 610	-	-	78 610
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	78 610	-	-	78 610
Залишок на кінець року	4300	7 974	-	-	-	33 149	-	-	41 123


 Керівник
 Максимець Р.Я.


 Головний бухгалтер
 Дорощ Ю.Р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію

ТОВ «ОККО-СХІД» (далі «Компанія») – товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване 16 червня 2011 р. відповідно до законодавства України. Основним видом діяльності Компанії є роздрібна торгівля пальним у ролі комісонера та роздрібна торгівля споживчими товарами та послугами на автозаправних станціях. Середня кількість співробітників Компанії становила 730 осіб у 2020 році (2019 р.: 689 осіб).

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

2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні

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

У 2020 році українська економіка мала тенденцію до спаду та зокрема зменшення реального ВВП, а також продемонструвала послаблення національної валюти щодо долару США та євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік. Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Кредитне рейтингове агентство Fitch у вересні 2020 року підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту України в іноземній валюті (IDR) на рівні "B" зі стабільним прогнозом. Національним банком України в вересні 2020 року ухвалено рішення залишити облікову ставку без змін на рівні 6% річних. Збереження м'якої монетарної політики має на меті підтримку економічного відновлення в умовах помірної інфляції та високого рівня невизначеності подальшого перебігу пандемії (COVID-19) в Україні та в світі. Основним припущенням, для застосування м'якої монетарної політики з боку НБУ, залишається продовження співпраці з Міжнародним валютним фондом.

На початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 2020 року.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Управлінський персонал продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Компанії, однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складена відповідно до МСФЗ, у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до МСФЗ в діючій редакції затвердженій РМСБО станом на 31 грудня 2020 року.

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

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

4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Дана фінансова звітність була підготовлена з дотриманням принципу безперервності діяльності. За судженням керівництва Компанії не існує суттєвої невизначеності що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і сплачувати свої борги в міру настання термінів їхнього погашення. Тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Оцінки та припущення

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

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

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

Операції реалізації

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

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

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної 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 наведено у Примітках 11 та 12.

Визнання відстроченого податкового активу

Тлумаченню комплексних податкових правил, змінам у податковому законодавстві та сумам і строкам отримання майбутнього оподаткованого доходу притаманна невизначеність. Різниця між фактичними результатами та сформульованими припущеннями або майбутніми змінами таких припущень можуть вимагати коригувань відображених у звітності податкових доходів та витрат. Станом на кожну звітну

дату Компанія переглядає відстрочені податкові активи та зменшує їх суму у разі відсутності ймовірності щодо надходження достатнього оподаткованого прибутку для використання всіх або частини відстрочених податкових активів. Оцінка такої ймовірності передбачає застосування суджень щодо очікуваних результатів діяльності, включаючи потенційне сторнування відстрочених податкових зобов'язань щодо податкових активів. Більш докладна інформація розкрита у Примітці 8 до цієї фінансової звітності.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Компанія виступає в якості відповідача у судових розглядах зі своїми контрагентами та державними органами.

Забезпечення під ці судові процеси не були нараховані, оскільки, на думку управлінського персоналу, всі ці справи знаходяться на етапі вирішення та не призведуть до виникнення грошових виплат.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на кінець звітного періоду. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісних операцій.

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, фінансові активи Компанії склались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти та інші фінансові інвестиції).

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

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

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

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки (EIR). Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Додаткову інформацію представлено у Примітці 16.

Припинення визнання

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

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

- нафтопродукти, що реалізуються великим гуртом – ідентифікована собівартість.
- матеріали та запасні частини, інші нафтопродукти – середньозважена собівартість;

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

Податки до відшкодування

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

Передоплати

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Виплати працівникам

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

Забезпечення

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

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

Активи з права користування

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди. Активи з права користування оцінюються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та знецінення, та коригуються на суми переоцінки орендного зобов'язання. Собівартість активів з права користування включає суми первісної

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

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

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

Орендні зобов'язання

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

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

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

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

Компанія як орендодавець

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

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

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

Умовні активи та зобов'язання

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

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

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на

товари або послуги, надані клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості негрошової компенсації.

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

Реалізація продукції

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

Надання послуг

Дохід від 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.

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.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього 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.

6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти

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 року, 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.

Стандарти що були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведені стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не вступили в силу на звітну дату та які, як очікується, можуть мати вплив на 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 та довгострокові	1 січня 2023 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

7. Доходи і витрати

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

	2020	2019
Дохід від оптового продажу нафтопродукції	319 684	69 786
Дохід від продажу агропродукції	-	962 772
Дохід від надання послуг	358 977	219 102
Комісійна винагорода	308 235	264 974
Дохід від продажу споживчих товарів	254 088	322 668
Всього	1 240 984	1 839 302

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2020	2019
Собівартість реалізованих нафтопродуктів	317 255	69 519
Собівартість реалізованих споживчих товарів та послуг	234 972	197 040
Собівартість реалізованої агропродукції	-	942 920
Всього	552 227	1 209 479

Інші операційні доходи включали:

	2020	2019
Дохід від оренди	1 208	1 058
Дохід від надлишково виявлених запасів	759	336
Одержані штрафи, пені, неустойки	6	31
Дохід від надлишково виявлених товарів	58	26
Дохід від списання активів	3	4
Інші доходи	497	524
Позитивна різниця з придбання валюти	772	-
Всього	3 302	1 979

Інші операційні витрати включали:

	2020	2019
Втрати від курсових різниць	2 916	9 992
Збиток від нестач запасів	1 701	1 760
Збиток від реалізації іноземної валюти	-	1 313
Одержані штрафи, пені, неустойки	48	149
Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості та авансів виданих	2 252	52
Інші витрати	1 121	1 440
Всього	8 039	14 706

Адміністративні витрати включали:

	2020	2019
Професійні послуги	113 798	88 043
Ліцензійні витрати	26 033	27 521
Реклама	14 204	11 235
Заробітна плата та пов'язані витрати	1 897	1 708
Амортизація активу з права користування	72	309
Банківські послуги	155	143
Страхування	101	64
Транспортні послуги	47	41
Оренда	172	29
Інші витрати	22	13
Всього	156 501	129 106

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

Витрати на збут включали:

	2020	2019
Амортизація активу з права користування	111 057	180 729
Заробітна плата та пов'язані витрати	117 531	106 876
Транспортні послуги	32 361	35 036
Комунальні послуги	14 048	16 027
Ремонт і технічне обслуговування	20 194	15 691
Банківські послуги	16 853	15 235
Оренда	290	1 671
Комісійна винагорода	27	818
Професійні послуги	111	108
Ліцензійні послуги	503	483
Страховання	1 379	149
Послуги зберігання	-	118
Реклама	52	46
Податки та інші пов'язані платежі	11	9
Послуги охорони	389	455
Інші послуги	8 830	7 289
Всього	323 636	380 740

Фінансові витрати включали:

	2020	2019
Витрати по кредитах та позиках	32 034	47 283
Витрати за орендними зобов'язаннями	34 925	44 539
Комісія банку	188	118
Всього	67 147	91 940

Інші доходи

	2020	2019
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	80 759
Прибуток від реалізації фінансових інвестицій	307	-
Всього	307	80 759

Інші витрати включають згорнутий результат від неопераційної курсової різниці у сумі 70 581 тис. грн.

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

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

	2020	2019
Витрати з поточного податку на прибуток	9 466	12 300
Витрати/(доходи) від зміни відстроченого податку	2 841	5 169
Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності	12 307	17 469

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:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	66 479	96 079
За нормативною ставкою податку на прибуток (2020 р.: 18%, 2019 р.: 18%)	11 966	17 294
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються	341	175
Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності	12 307	17 469

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2020, 2019 та 2018 рр. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2020 року	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2019 року	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2018 року
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість (i)	486	52	434	(15)	449
Забезпечення (ii)	589	292	297	278	19
Інші поточні зобов'язання (iii)	367	(3 103)	3 470	(5 448)	8 919
Запаси (iv)	116	(82)	198	16	182
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання) / активи	1 558	(2 841)	4 399	(5 169)	9 568

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

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

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

9. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610)

Компанія у ролі орендаря

Інформація щодо визнаних Компанією активів з права користування наведена нижче:

	Майнові комплекси АЗС	Офісні приміщення	Інші необоротні активи	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	91 323	458	47	91 828
первісна вартість	197 418	549	61	198 028
знос	(106 095)	(91)	(14)	(106 200)
Надходження	448 723	–	5	448 728
Вибуття: первісна вартість	(169 501)	(90)	(14)	(169 605)
Вибуття: знос	169 501	90	14	169 605
Амортизація	(180 703)	(310)	(26)	(181 039)
Коригування: знос	(120)	–	–	(120)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	359 269	110	20	359 399
первісна вартість	476 686	420	46	477 152
знос	(117 417)	(310)	(26)	(117 753)
Надходження	31 182	263	6	31 451
Вибуття: первісна вартість	(32 519)	(19)	(52)	(32 590)
Вибуття: знос	32 519	19	52	32 590
Амортизація	(110 853)	(242)	(26)	(111 121)
Інші зміни: первісна вартість	(125 261)	(70)	-	(125 331)
Інші зміни: знос	4 111	60	-	4 171
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	158 448	121	-	158 569
первісна вартість	350 088	594	-	350 682
знос	(191 640)	(473)	-	192 113

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Інформацію про зміни у орендних зобов'язаннях за період 2020 та 2019 роки наведено нижче:

	2020	2019
На 1 січня	425 476	110 015
Находження	31 451	448 729
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	34 925	44 539
Орендні платежі	(166 879)	(175 420)
Списання	(10 727)	(116)
Модифікація оренди	(110 839)	-
Курсові різниці	2 555	(2 271)
На 31 грудня	205 961	425 476

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

	2020	2019
Витрати по короткостроковій оренді	114	1 194
Витрати на оренду малоцінних активів	348	506
Всього	462	1 700

10. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Споживчі товари (за первісною або чистою реалізаційною вартістю)	35 023	24 286
Матеріали і запасні частини (за первісною вартістю)	4 930	3 561
Всього	39 953	27 847

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Торгова дебіторська заборгованість за агропродукцію	-	23 278
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	1 178	493
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	141 254	155 744
Резерв під очікувані кредитні збитки	(669)	(33)
Чиста реалізаційна вартість торгової заборгованості	141 763	179 482

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Розрахунки за корпоративні права пов'язаній стороні (i)	-	532 021
Інша поточна дебіторська заборгованість	311	377
Резерв під очікувані кредитні збитки	(27)	-
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	284	532 398

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

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

	Поточна	Прострочення платежів			Всього
		<60 днів	61-90 днів	>90 днів	
31 грудня 2020 р.					
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,41%	0,49%	37,42%	0,71%	x
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	121 237	17 778	155	3 262	142 432
Резерв очікуваних кредитних збитків	500	88	58	23	669

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

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

Далі поданий аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Разом	Не простро- чена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
31 грудня 2020 р.	142 047	121 022	14 456	3 233	97	3 239
31 грудня 2019 р.	711 880	641 521	27 590	36 139	6 515	115

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.

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки представлені у наведеній нижче таблиці:

	Для торгової та іншої дебіторської заборгованості		Для заборгованості із внутрішніх розрахунків	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
Залишок на початок року	33	-	260	260
Збільшення резерву на покриття збитків від знецінення	663	33	1 594	260
Зменшення за рахунок використання резерву	-	-	-	-
Залишок на кінець року	696	33	1 854	260

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 компаніям під спільним контролем. Така дебіторська заборгованість є не простроченою.

Для дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків ставка резервування під очікувані кредитні збитки склала 0,41% станом на 31 грудня 2020 року (2019р.: 0,07%).

13. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошові кошти в дорозі	12 797	33 077
Грошові кошти на банківських рахунках	3 329	2 606
Грошові кошти в касі	2 213	1 321
Всього	18 339	37 004

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.

14. Інші оборотні активи (стаття 1190)

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2020 та 2019 роки включали податковий кредит з ПДВ, за яким станом на відповідні дати ще не було отримано податкових накладних.

15. Власний капітал (стаття 1400 та 1420)

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, зареєстрований статутний капітал Компанії становив 7 974 тис. грн:

Учасник	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	частка, %	сума	частка, %	сума
ЕСВІАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД	99,99	7 973	99,99	7 973
ТОВ "ІНТЕРПРОМХОЛДІНГ"	0,01	1	0,01	1
Всього	100	7 974	100	7 974

Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2020 р. нерозподілений прибуток Компанії склав 87 321 тис. грн (31 грудня 2019 р.: 33 149 тис. грн).

В 2020 та 2019 роках Компанія не оголошувала та не виплачувала дивіденди.

16. Кредити та позики (стаття 1600)

	Валюта позики	Ставка, річних	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Незабезпечені короткострокові кредити від пов'язаної компанії	долари США	до 31.05.2020р. -9,8%; з 01.06.2020р. – 7,4%	83 436	346 868

Компанія отримала доступ до фінансування у вигляді позики для поповнення обігових коштів. Протягом 2020 року відбулось частове повернення позики у сумі 11 693 тис. дол. США (2019р.: 4 300 тис. дол. США). Збільшення балансової вартості позики включало зміну на 67 516 тис. грн за рахунок визнаних витрат від зміни курсів іноземних валют, відображеного у рядку «Інші витрати» (у 2019 р. у рядку «Інші доходи»: 75 287 тис. грн).

30 вересня 2020 року Компанія підписала договір про внесення змін до договору позики, згідно з яким продовжено кінцеву дату повернення.

17. Торгова кредиторська заборгованість (стаття 1615)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Забогованість перед пов'язаними сторонами		
Товари, роботи та послуги	97 285	68 102
Придбання оборотних активів	3 737	711
Заборгованість за комісійними договорами	122 253	111 206
Всього перед пов'язаними сторонами	223 275	180 019
Треті сторони		
Товари, роботи та послуги	16 687	13 640
Придбання оборотних активів	1 217	2 048
Всього перед третіми сторонами	17 904	15 688
Разом торгова кредиторська заборгованість	241 179	195 707

18. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Аванси отримані	243 027	478 367
Розрахунки за іншими операціями	45 710	3 544
Заборгованість за товари (роботи, послуги)	239	73
Всього	288 976	481 984

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

Доходи майбутніх періодів (договірні поточні зобов'язання) були такими:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Аванси, отримані від пов'язаної сторони	-	27 009
Аванси, отримані від третіх сторін за операційну оренду	2	6
Всього	2	27 015

Договірні поточні зобов'язання на користь партнерів програми лояльності «Фішка», які за очікуваннями Компанії будуть отоварені учасниками програми лояльності на торгових точках партнерів, були представлені авансами отриманими від клієнтів станом на 31.12.2019 року.

20. Поточні забезпечення (стаття 1660)

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на виконання договірних умов	Всього
На 31 грудня 2018 року	6 549	1 453	8 002
Нараховано	8 634	1 651	10 285
Використано	(5 675)	(1 453)	(7 128)
На 31 грудня 2019 року	9 508	1 651	11 159
Нараховано	8 884	3 048	11 932
Використано	(7 515)	(1 501)	(9 016)
На 31 грудня 2020 року	10 877	3 198	14 075

21. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Податковий кредит за операціями з передоплати	14 915	14 661
Нараховані відсотки за договором позики	5 784	10 209
Інші зобов'язання	87	51
Всього	20 786	24 921

22. 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.

Судові справи

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

На 31 грудня 2020 року наявна судова справа з контролюючим органом. Сума позову складає 23 651 тис. грн. Враховуючи всі наявні свідчення, керівництво вважає, що вирішення цієї справи буде на користь Компанії.

23. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

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

Валютний ризик

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

<i>у тис. грн</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	17 889
Зобов'язання з оренди	(25 356)	(26 035)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 980)	(2 908)
Короткостроковий кредит (позика)	(83 436)	(346 868)
Інші поточні зобов'язання	(5 784)	(10 209)
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(117 556)	(368 131)

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

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

<i>у тис. грн</i>	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2020 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2019 року
Зміцнення долару США на 10%	(11 756)	(36 813)
Послаблення долару США на 10%	11 756	36 813

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Кредитний ризик

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингових агенств Fitch Ratings та Moody's:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Сaa1 (Moody's)	10 069	24 512
BBB+(ukr) (Fitch Ratings)	4 927	10 797
AA(ukr) (Fitch Ratings)	1 084	305
Рейтинг не присвоєно	46	69
Разом	16 126	35 683

Процентний ризик

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

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не мала позикових коштів з перемінною процентною ставкою. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Компанії.

Ризик ліквідності

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

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

	До 12 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Усього
2020 р.					
Кредити та позики	83 436	-	-	-	83 436
Проценти до виплати	5 784	-	-	-	5 784
Орендні зобов'язання	142 328	-	63 633	-	205 961
Торгова кредиторська заборгованість	241 179	-	-	-	241 179
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	288 976	-	-	-	288 976
Поточні забезпечення	14 075	-	-	-	14 075
2019 р.					
Кредити та позики	346 868	-	-	-	346 868
Проценти до виплати	10 209	-	-	-	10 209
Орендні зобов'язання	203 240	-	222 236	-	425 476
Торгова кредиторська заборгованість	195 707	-	-	-	195 707
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	481 984	-	-	-	481 984
Поточні забезпечення	11 159	-	-	-	11 159

Управління ризиком достатності капіталу

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

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням керівництва при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень

та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2020 року зміни у цілях, політиці та процесах управління ризиками не впроваджувалися.

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Короткострокові кредити та позики	83 436	346 868
Орендні зобов'язання	205 961	425 476
Торгова та інша кредиторська заборгованість	241 181	222 722
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(18 339)	(37 004)
Чиста заборгованість	512 239	958 062
Усього капітал	95 295	41 123
Капітал та чиста заборгованість	607 534	999 185
Частка заборгованості	84%	96%

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, належить до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

24. Операції з пов'язаними сторонами

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

Кінцевий бенефіціар Компанії – пан Віталій Антонов. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років материнською компанією являється Есвіай Девелопмент Лімітед, що зареєстрована на Кіпрі.

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

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Передоплати та інші поточні активи	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Передоплати отримані	Короткостроков і кредити отримані
2020 р.					
Материнська компанія	–	–	–	–	–
Підприємства під спільним контролем	533 093	205 494	275 008	243 027	83 436
Інші пов'язані сторони	–	–	–	–	–
Всього	533 093	205 494	275 008	243 027	83 436
2019 р.					
Материнська компанія	–	–	–	–	–
Підприємства під спільним контролем	1 040 454	63 947	724 444	27 009	346 868
Інші пов'язані сторони	–	–	–	–	–
Всього	1 040 454	63 947	724 444	27 009	346 868

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

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

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
2020 р.				
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	-	333 318	-	333 318
Надання послуг	-	523 611	-	523 611
Продаж цінних паперів	-	305 372	-	305 372
Продаж запасів	-	397	-	397
Придбання цінних паперів	-	173 545	-	173 545
Придбання інших товарів	-	3	-	3
Професійні послуги	-	149 964	-	149 964
Транспортні послуги	-	31 550	-	31 550
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	-	34 925	-	34 925
Фінансові витрати	-	32 034	-	32 034
Інші послуги	-	3 703	-	3 703
2019 р.				
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	-	74 849	-	74 849
Надання послуг	-	477 973	50	478 023
Придбання нафтопродукції та інших товарів	-	137 655	6 808	144 463
Професійні послуги	-	113 235	-	113 235
Транспортні послуги	-	33 435	-	33 435
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	-	44 530	2	44 532
Фінансові витрати	32 787	14 496	-	47 283
Інші послуги	-	11 917	1 440	13 357

Строки і умови операцій із пов'язаними сторонами

Непогашені залишки заборгованості на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими (за винятком позики, відображеної у примітці 16), з розрахунком грошовими коштами. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості зі зв'язаними сторонами.

Виплати провідному управлінському персоналу

Виплати провідному управлінському персоналу, здійснювались згідно із штатним розписом та відповідно до діючого законодавства. У 2020 році виплати склали 76 тис грн (2019: 68 тис. грн). Загальна винагорода включена до складу адміністративних витрат.

25. Події після звітної дати

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Ми не маємо жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.

У 2021 році з метою оптимізації корпоративної структури керівництво Групи компаній «Галнафтогаз» прийняло рішення про переведення операційної діяльності Компанії стосовно експлуатації АЗС на іншу компанію Групи, ТОВ «ОККО-ЛАЙТ». Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Компанія припинила договори оренди та, відповідно, експлуатацію 13 АЗС. Компанія планує звільнити частину співробітників та реалізувати частину запасів у 2021 року. Компанія планує виконати усі раніше взяті на себе зобов'язання за договорами з клієнтами або підписати додаткові угоди, згідно з якими ці зобов'язання будуть виконані компанією ТОВ «ОККО-ЛАЙТ». Керівництво Групи не має наміру ліквідувати Компанію у найближчому майбутньому.

З 15 травня 2021 року урядом запроваджено обмеження на встановлення націнки пального, відповідно до якого, на період дії карантину, мережі АЗС зможуть встановлювати обмежену націнку на свої основні товари: не більше 7 грн – для дизпального палива та 5 грн – для бензину. Вплив цього рішення на діяльність Компанії насамперед буде залежати від тривалості карантину або скасування відповідних

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-СХІД»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

обмежень. Очікується, що дане регулювання не буде мати вагомого впливу на фінансові показники Компанії.

У зв'язку з поширення в світі коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19), КМУ було запроваджено карантин та інші обмежувальні заходи, спрямовані на протидію поширення інфекції в Україні повідомляємо наступне:

- управлінський персонал Компанії здійснює оцінку додаткових ризиків суб'єктів господарювання роздрібною торгівлі пальним та їх можливий вплив на діяльність Компанії;
- очікується, що його повний вплив може бути суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти.



Handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Головний бухгалтер

Дорош Ю.Р.