ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

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

ЗМІСТ

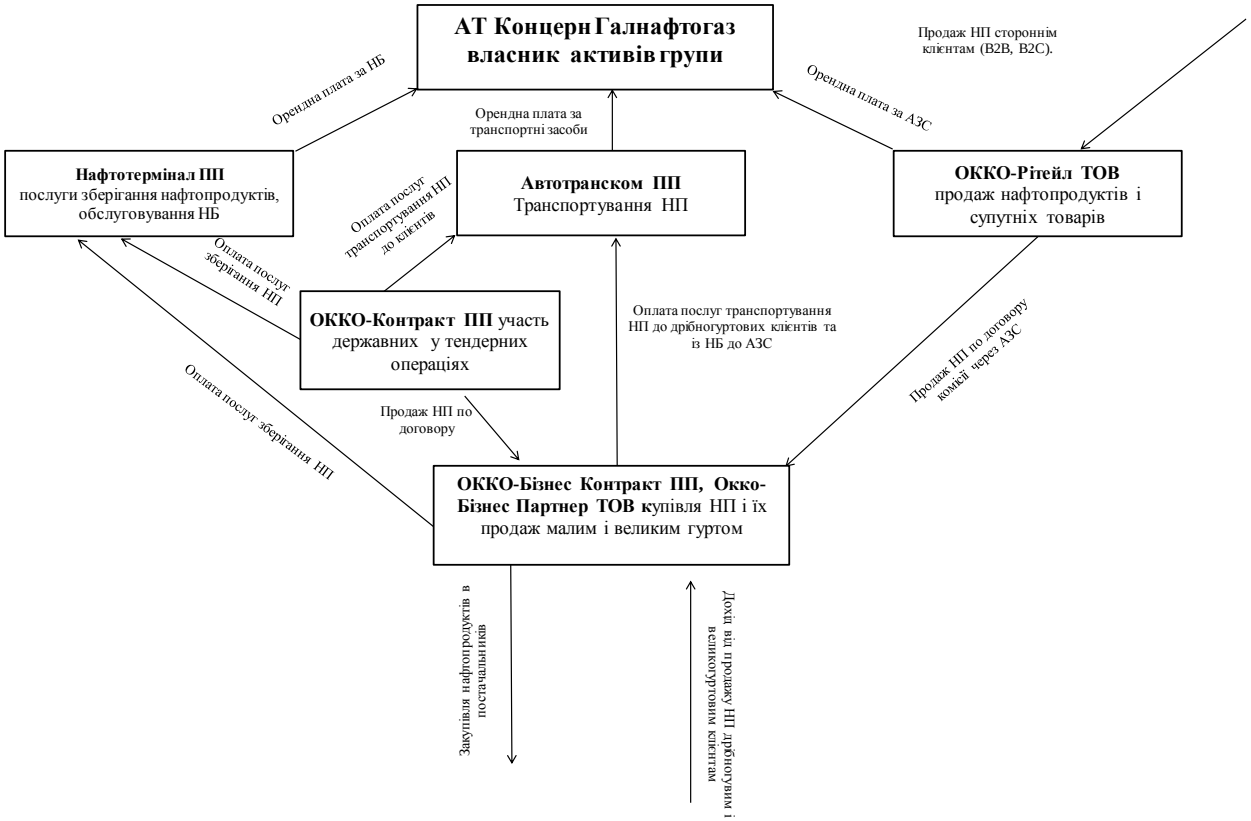
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЇ ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» ЗА 2020 РІК..... a
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....A
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА..... i
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) 5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ 7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 9
Примітка 1. Загальна інформація 9
Примітка 2. Операційне середовище.....9
Примітка 3. Основи підготовки окремої фінансової звітності 10
Примітка 4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.....10
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності 11
Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти 20
Примітка 7. Основні засоби (статті 1010,1011 та 1012) 21
Примітка 8. Запаси (статті 1100, 1101, 1103 та 1104) 22
Примітка 9. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125 та 1155) 22
Примітка 10 Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1145) 23
Примітка 11. Інші оборотні активи (стаття 1190).....23
Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165).....23
Примітка 13. Власний капітал (стаття 1495).....23
Примітка 14. Процентні кредити та позики (статті 1510 та 1600).....24
Примітка 15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (статті 1615 та 1690) 24
Примітка 16. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645).....25
Примітка 17. Доходи майбутніх періодів (Поточні договірні зобов'язання) (стаття 1665).....25
Примітка 18. Поточні забезпечення.....25
Примітка 19. Оренда.....25
Примітка 20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....26
Примітка 21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 26
Примітка 22. Інші операційні доходи.....27
Примітка 23. Адміністративні витрати 27
Примітка 24. Витрати на збут.....27
Примітка 25. Інші операційні витрати 28
Примітка 26. Фінансові витрати 28
Примітка 27. Податок на прибуток.....28
Примітка 28. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання.....29
Примітка 29. Операції з пов'язаними сторонами 29
Примітка 30. Управління фінансовими ризиками та капіталом.....31
Примітка 31. Справедлива вартість фінансових інструментів 33
Примітка 32. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати 33

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

1. Опис діяльності

ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» – структурна одиниця групи компаній «Концерн Галнафтогаз». 100% підприємства належить АТ «Концерн Галнафтогаз». В операційній структурі компанії підприємство здійснює роздрібний продаж пального та супутніх товарів через мережу АЗС під брендом «ОККО», основним власником якої є АТ «Концерн Галнафтогаз».

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



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

2. Місія та цінності компанії

Місія та цінності компанії співпадають із місією та цінностями акціонера компаній АТ«Концерн Галнафтогаз».

3. Сфера діяльності підприємства за географічним розташуванням

Компанія здійснює свою діяльність по всій території України. Станом на кінець року в експлуатації компанії знаходиться 44 АЗС.

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

Компанія здійснює роздрібний продаж нафтопродуктів наступних марок:

- для дизельних двигунів у зимовий період підприємство постачає клієнтам ДП Євро (ДП-З-Євро5-В0), призначене для використання при температурі повітря від 5°С до -20°С та Pulls Diesel Арктика (Pulls-ДП-Арк-Євро5-В0) для використання при температурі повітря від -20°С до -40°С;
- 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.

Основні переваги продукту :

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

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31.12.2020 кількість працівників компанії становить 1 018 осіб.

Кадрова політика компанії ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» здійснюється у відповідності до політики компанії АТ «Концерну Галнафтогаз», яка у сфері трудових відносин ґрунтується на неухильному дотриманні національного законодавства про працю і міжнародних стандартів прав людини, а також на Кодексі корпоративного управління, ухваленому у 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 непрямої дискримінації за гендерною, релігійною, національною, віковою чи будь-якою іншою ознакою. Компанія не використовує дитячу чи нелегальну працю. Усі працівники компанії працевлаштовані офіційно.

Встановлення справедливих та уніфікованих стандартів оплати праці персоналу є одним із пріоритетів HR-політики ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» відповідно до особливостей оцінки та винагороди персоналу в компанії АТ «Концерн Галнафтогаз». У 2020 році компанією ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» було нараховно працівникам 715 356 тис. грн, що на 91 624 тис. грн, або на 11,4 % менше, ніж за аналогічний період попереднього року.

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

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

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

6. Організаційно-управлінська структура підприємства / корпоративне управління

Перелік засновників (учасників) юридичної особи:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ", індекс 82660, м.Київ, Львівська обл., Сколівський район, смт Славське, вул. Івана Франка, буд.14А, 31729918, розмір внеску до статутного капіталу – 1 990 000.00 грн.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)

- АНТОНОВ ВІТАЛІЙ БОРИСОВИЧ, Україна, 01001, Київська область, Обухівський район, с. Козин, вулиця Старокиївська, 63/75

7. Активи, зобов'язання та дебіторська заборгованість

На кінець 2020 року загальні активи компанії становлять 3 393 698 тис. грн.

Дебіторська заборгованість компанії на кінець року становила 2 941 154 тис. грн.

8. Екологічні аспекти

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

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

9. Політика управління ризиками, перспективи розвитку компанії

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

Керівник **Головний бухгалтер**

Рассказов Д.С. **Балда І.Д.**

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) – (v) Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ОККО-РІТЕЙЛ» (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 33, була затверджена та підписана 31 травня 2021 року від імені Керівництва Компанії:

Керівник	**Головний бухгалтер**
Рассказов Д.С.	**Балда І.Д.**

Аудит-сервіс ІНК
Audit-service INC

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК»
вул. Лепкого, 34, м. Івано-Франківськ, 76018
тел/факс: +380 (342) 750-501
тел: +380 (342) 740-380
ел. пошта: auditservice.inc@gmail.com
www.as.in.ua

LIMITED LIABILITY COMPANY «AUDIT-SERVICE INC»
Lepkogo street, 34, Ivano-Frankivsk
tel/fax: +380 (342) 750-501
tel: +380 (342) 740-380
e-mail: auditservice.inc@gmail.com
www.as.in.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Директору ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОККО-РІТЕЙЛ» (надалі – 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, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до контрактних умов певних договорів з клієнтами щодо реалізації агропродукції, Компанія виступає агентом та повинна визнавати дохід на нетто-основі у відповідності з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Компанія визнала дохід від таких контрактів у повній сумі отриманої від клієнтів компенсації. Відповідно, чистий дохід від договорів з клієнтами та собівартість реалізованої продукції за 2020 та 2019 роки були завищені на 1 735 326 тис. грн та 816 825 тис. грн відповідно.

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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 32 до фінансової звітності, в якій розкрито, що на початку травня 2021 року Компанія припинила свою основну операційну діяльність, яка буде продовжена іншою компанією. Наша думка не була модифікована з цього питання.

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. Додатково до питання, про яке йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми визначили наступні питання, які описані нижче, як ключові питання, що мають бути повідомлені у нашому звіті. Ці питання 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 та інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків, а також грошові кошти та їх еквіваленти. МСФЗ 9 вимагає, щоб резерв під очікувані кредитні збитки був розрахований на основі моделі прогнозних очікуваних кредитних збитків.

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

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

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

Інформація щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків наведена в примітках 9, 10, 29 до фінансової звітності Компанії.

Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2020 р.

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

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

Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після балансової дати.

Для іншої та дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін, ми проаналізували фінансовий стан контрагентів, а також наявні прогнози щодо їх майбутніх грошових потоків.

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

Застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Компанія має значну кількість договорів оренди автозаправних станцій, офісних приміщень та транспортних засобів. Станом на 31.12.2020 р. балансова вартість активів з права користування та відповідних орендних зобов'язань складала 204 612 тис. грн. (31.12.2019 р.: 2 114 068 тис. грн) та 282 224 тис. грн (31.12.2019 р.: 2 352 429 тис. грн) відповідно.

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

Компанія розкриває інформацію про облік оренди наведене у примітці 19 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури стосовно обліку оренди були наступними:

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

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

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., був проведений іншим аудитором, який 26 лютого 2021 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності стосовно визнання доходу на нетто-основі у відповідності з МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами по договорах щодо реалізації агропродукції, де Компанія виступає агентом.

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 дійшли висновку, що на іншу інформацію можуть мати вплив суми та інші елементи з тих самих причин, які описані вище в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого 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 26.03.2021 р. погоджено пропозицію Директора Компанії призначити нас на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2020 рік.

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

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 контрольованим 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 Євгенія Яремчук.

Ключовий партнер з аудиту **Є. О. Яремчук**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101151

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-dijaInosti-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-dijaInosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021 | 01 | 01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-РІТЕЙЛ»	Код за ЄДРПОУ	30841082
Територія ЛЬВІВСЬКА	за КОАТУУ	4624555700
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля пальним	за КВЕД	47.30
Середня кількість працівників 4 804		
Адреса, телефон вулиця Івана Франка, буд.14/А, смт. СЛАВСЬКЕ, СКОЛІВСЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 82660	2989603	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		980	-
первісна вартість	1001		2 950	2 950
накопичена амортизація	1002		1 970	2 950
Незавершені капітальні інвестиції	1005		2 061	1 260
Основні засоби	1010	7	2 159 562	247 916
первісна вартість	1011		2 844 844	569 891
знос	1012		685 282	321 975
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		11 760	2 559
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	27	7 410	3 515
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	**1095**		**2 181 773**	**255 250**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	367 383	155 211
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	301 999	318 626
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		129 980	12 018
з бюджетом	1135		2 546	140
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	10	2 943 398	2 393 148
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	221 923	229 380
Поточні фінансові інвестиції	1160		71 905	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	321 971	20 476
Витрати майбутніх періодів	1170		763	82
Інші оборотні активи	1190	11	1 952	9 367
Усього за розділом II	**1195**		**4 363 820**	**3 138 448**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		**-**	**-**
Баланс	**1300**		**6 545 593**	**3 393 698**

Пасив	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	2 000	1 990
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		318 532	594 991
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	**1495**		**320 532**	**596 981**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	14	176 225	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19	1 290 807	57 447
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		651	215
Усього за розділом II	**1595**		**1 467 683**	**57 662**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	14	48 706	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14,19	1 061 622	445 506
товари, роботи, послуги	1615	16	498 395	239 765
розрахунками з бюджетом	1620		28 659	31 806
у тому числі з податку на прибуток	1621		26 537	26 046
розрахунками зі страхування	1625		10 629	3 866
розрахунками з оплати праці	1630		40 686	6 896
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	16	2 538 799	1 559 965
Поточні забезпечення	1660	18	98 265	16 028
Доходи майбутніх періодів	1665	17	284 504	392 987
Інші поточні зобов'язання	1690	15	147 113	42 236
Усього за розділом III	**1695**		**4 757 378**	**2 739 055**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		**-**	**-**
Баланс	**1900**		**6 545 593**	**3 393 698**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-РІТЕЙЛ» № 30941082 УКРАЇНА * М.ЛЬВІВ *

Керівник
Рассказов Д.С.

Головний бухгалтер
Балда І.Д.

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ	30841082

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-РІТЕЙЛ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2020 рік Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2020 рік	За 2019 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	6 960 360	6 890 051
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(4 241 615)	(3 372 541)
Валовий:				
прибуток	2090		2 718 745	3 517 510
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	22	270 282	42 189
Адміністративні витрати	2130	23	(289 637)	(354 848)
Витрати на збут	2150	24	(2 042 252)	(2 376 760)
Інші операційні витрати	2180	25	(28 927)	(49 122)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		628 211	778 969
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		44	12
Інші доходи	2240		24 576	11 675
Фінансові витрати	2250	26	(264 427)	(257 895)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(51 417)	(53 636)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		336 987	479 125
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	(60 528)	(95 502)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		276 459	383 623
збиток	2355		-	-

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2020 рік	За 2019 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних 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**		**276 459**	**383 623**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2020 рік	За 2019 рік
Матеріальні затрати	2500		71 425	75 266
Витрати на оплату праці	2505		715 356	806 980
Відрахування на соціальні заходи	2510		168 569	176 895
Амортизація	2515		848 654	1 068 753
Інші операційні витрати	2520		555 885	650 320
Разом	**2550**		2 359 889	2 778 214

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2020 рік	За 2019 рік
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		-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-РІТЕЙЛ» №30941082 * УКРАЇНА * М.ЛЬВІВ *

Керівник
Рассказов Д.С.

Головний бухгалтер
Балда І.Д.

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ	30841082

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-РІТЕЙЛ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2020 рік Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	21 550 239	27 312 701
Повернення податків і зборів	3005	394	47
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	335	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 006 187	97 279
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	44	12
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	140	192
Надходження від операційної оренди	3040	30 391	32 321
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	6 427 642	3 530 177
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(17 225 012)	(21 774 579)
Праці	3105	(652 125)	(656 378)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(178 875)	(176 913)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(295 388)	(308 859)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(47 103)	(68 531)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16 577)	(4 418)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(231 707)	(235 910)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 143 399)	(1 205 971)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 839 144)	(2 103 121)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(7 494 177)	(3 596 001)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(812 748)**	**1 150 907**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	500 969	502 304
необоротних активів	3205	2 337	65
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	5 272 651	6 945 178
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(161 208)	(513 330)
необоротних активів	3260	(7 674)	(10 465)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(5 046 604)	(6 662 205)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**560 471**	**261 547**

Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	117 059	557 327
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(161 849)	(334 000)
Сплату дивідендів	3355	-	(380 889)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 100)	(256 841)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(788)	(931 261)
Інші платежі	3390	(1 333)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(49 011)**	**(1 345 664)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**(301 288)**	**66 790**
Залишок коштів на початок року	3405	321 971	258 096
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(207)	(2 915)
Залишок коштів на кінець року	3415	20 476	321 971

Керівник
Рассказов Д.С.

Головний бухгалтер
Балда І.Д.

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ	30841082

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-РІТЕЙЛ»

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**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**318 532**	**-**	**-**	**320 532**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**318 532**	**-**	**-**	**320 532**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**276 459**	**-**	**-**	**276 459**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
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	(10)	-	-	-	-	-	-	(10)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	**4295**	**(10)**	**-**	**-**	**-**	**276 459**	**-**	**-**	**276 449**
Залишок на кінець року	**4300**	**1 990**	**-**	**-**	**-**	**594 991**	**-**	**-**	**596 981**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-РІТЕЙЛ» №30841082 УКРАЇНА м.ЛЬВІВ

Керівник
Рассказов Д.С.

Головний бухгалтер
Балда І.Д.

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ	30841082

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-РІТЕЙЛ»

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**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**315 798**	**-**	**-**	**317 798**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**315 798**	**-**	**-**	**317 798**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**383 623**	**-**	**-**	**383 623**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**		**-**	**-**	**-**	**-**	
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(380 889)	-	-	**(380 889)**
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**	**-**	**-**		**-**	**2 734**	**-**	**-**	**2 734**
Залишок на кінець року	**4300**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**318 532**	**-**	**-**	**320 532**

Керівник
Рассказов Д.С.

Головний бухгалтер
Балда І.Д.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

ТОВ «ОККО-РІТЕЙЛ» (далі – «Компанія») – товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване 23 березня 2000 р. відповідно до законодавства України. Основним видом діяльності Компанії є роздрібна торгівля пальним у ролі комісіонера та роздрібна торгівля споживчими товарами та послугами на автозаправних станціях. Середня кількість співробітників Компанії становила 4 804 осіб у 2020 році (2019 рік: 5 812 осіб).

Дочірніми підприємствами Компанії є наступні:

	Країна реєстрації	Частка участі Компанії станом на 31 грудня	
		2020 р.	2019 р.
ТОВ «Пломінь»	Україна	-	99,9
ТОВ «ППК»	Україна	50	50

У 2020 році з метою оптимізації корпоративної структури керівництво Групи компаній «Галнафтогаз» прийняло рішення про переведення операційної діяльності Компанії стосовно експлуатації АЗС на іншу компанію Групи - ТОВ «ОККО-Драйв».

У грудні 2020 р.відбулась реорганізація Компанії, шляхом виділення окремої юридичної особи-Товариства з обмеженою відповідальністю «Вест Рітейл Трейд».

Інформація про структуру володіння станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року наведена у Примітці 13.

Примітка 2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

У 2020 році українська економіка мала тенденцію до спаду та зокрема зменшення реального ВВП, а також продемонструвала послаблення української гривні щодо іноземних валют у 2020 р.: офіційний курс гривні щодо долара США («дол. США») на 31 грудня 2020 р. становив 28,27 грн./дол. США проти 23,69 грн./дол. США на 31 грудня 2019 р.; офіційний курс гривні щодо євро на 31 грудня 2020 р. становив 34,74 грн./євро проти 26,42 грн./євро на 31 грудня 2019 р. 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. Задля зниження негативного впливу пандемії COVID-2019 на економіку країни Національний банк України (далі-«НБУ») поступово зменшував облікову ставку з 13,5% річних, яка діяла з 13 грудня 2019 р. до 10% річних з 13 березня 2020 р. та до 6% річних, починаючи з 11 червня 2020 р. На початку березня 2021 р. НБУ встановив облікову ставку на рівні 6,5% річних з подальшим підвищенням у квітні 2021 р. до 7,5% річних.

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. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку та існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19.

Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Компанії. Керівництво Компанії вважає, що ситуація може призвести до нездатності або несприятливих умов залучення фінансування. Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. 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.

Керівництво вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, щодо відшкодування та класифікації сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 5, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 01.01.2020 р., а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 31.12.2020 р.

Дану фінансову звітність було складено на основі принципу оцінки за історичною вартістю. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн»), якщо не зазначено інше.

Компанія не складала консолідовану фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., користуючись звільненням наведеним в пункті 4 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність.

Примітка 4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

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

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

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

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення,

а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги). 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.

Резерв ОКЗ для інших фінансових інвестицій та іншої дебіторської заборгованості розраховується на основі загального підходу, зважаючи на кредитний ризик контрагента, минулий досвід Компанії стосовно своєчасності погашення заборгованості таким контрагентом та враховуючи наявні 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 наведена у Примітці 9 та 10.

Визнання відстроченого податкового активу

Тлумаченню комплексних податкових правил, змінам у податковому законодавстві та сумам і строкам отримання майбутнього оподатковуваного доходу притаманна невизначеність. Різниці 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 оподатковуваного прибутку для використання всіх або частини відстрочених податкових активів. Оцінка такої ймовірності передбачає застосування суджень щодо очікуваних результатів діяльності, включаючи потенційне сторнування відстрочених податкових зобов'язань щодо податкових активів. Більш докладна інформація про податки розкрита у Примітці 27 до цієї окремої фінансової звітності.

Визначення ставки додаткових запозичень орендаря

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

Оцінка строку оренди

Визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після можливого припинення) включаються до строку оренди лише в тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено).

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

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

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

- його реалізація очікується або він призначений для продажу або споживання упродовж звичайного операційного циклу;

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

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

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

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

Доходи майбутніх періодів класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

При проведенні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Компанія використовує, залежно від обставин, різні методи. Обираючи конкретний метод оцінки, Компанія враховує джерела інформації, які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються на даних з відкритих та публічних джерел.

Операції в іноземній валюті

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

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

Інвестиції в дочірні підприємства

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

Основні засоби

Основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу.

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

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

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

Групи основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Будівлі	40
Інструменти	6-10
Транспортні засоби	5-7
Офісне обладнання	4

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

Витрати за позиками

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

Коли балансова вартість активу чи ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування, в обліку визнається зменшення корисності активу, тобто вартість активу зменшується до вартості відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, 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, торгову 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 рр., фінансові активи Компанії складались 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 відсліковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

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

Процентні 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 14.

Припинення визнання

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

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

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

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

Податки до відшкодування

Податки до відшкодування представлені, в основному, 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 звітного періоду. Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відносяться до інших операційних доходів та витрат у складі прибутку або збитку.

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

Активи з права користування. Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди. Активи з права користування оцінюються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та знецінення, та коригуються на суми переоцінки орендного зобов'язання. Собівартість активів з права користування включає суми первісної оцінки орендного зобов'язання, первісні прямі витрати та орендні платежі, здійснені до або на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Активи з права користування амортизуються протягом меншого з наступних періодів: терміну оренди або строку корисного використання активу, які можуть бути наступними:

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

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

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

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

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

Умовні активи та зобов'язання

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

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

Дохід від договорів з клієнтами

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

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

Реалізація продукції

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

Надання послуг

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

Процентні доходи

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

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за запозиченнями.

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 імовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

Примітка 6. Нові 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 р., за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2020 р. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

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

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

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

Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію

Нижче наведені стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не вступили в силу на звітну дату та які, як очікується, можуть мати вплив на фінансову звітність Компанії у періоді першого застосування. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати набуття ними чинності.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Зміни до МСФЗ 4, МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСФЗ 16, 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'язання за контрактом	1 січня 2022 р.
Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018-2020 рр.	1 січня 2022 р.
МСФЗ 17 *«Страхові контракти»* (виданий 18 травня 2017 р.); включно з поправками до МСФЗ 17	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»*: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові	1 січня 2023 р.

Примітка 7. Основні засоби (статті 1005, 1010, 1011 та 1012)

Основні засоби станом на 31 грудня складали:

	31.12.2020	31.12.2019
Активи з права користування (Примітка 21)	204 612	2 114 068
Залишкова вартість основних засобів	43 304	45 494
Капітальні інвестиції (у складі незавершеного виробництва)	247	747
Передоплати за основні засоби (у складі незавершеного виробництва)	1 013	1 314
Всього	**249 176**	**2 161 623**

Зміни у залишковій вартості основних засобів були наступними:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 31.12.2018р.	**25 331**	**15 855**	**4 501**	**485**	**46 172**
Первісна вартість	27 141	19 655	9 232	767	**56 795**
Знос	1 810	3 800	4 731	282	**10 623**
Надходження	2 153	4 566	1 174	-	**7 893**
Вибуття: первісна вартість	(1 538)	(648)	(179)	-	**(2 365)**
Вибуття: знос	(141)	(136)	(140)	(2)	**(419)**
Нараховано знос за рік	1 394	3 464	1 613	154	**6 625**
Балансова вартість на 31.12.2019р.	**24 693**	**16 445**	**4 023**	**333**	**45 494**
Первісна вартість	27 756	23 573	10 227	767	**62 323**
Знос	3 063	7 128	6 204	434	**16 829**
Надходження	2 322	1 937	1 063	-	**5 322**
Вибуття: первісна вартість	-	(486)	(142)	-	**(628)**
Вибуття: знос	-	(121)	(39)	-	**(160)**
Нараховано знос за рік	1 375	4 036	1 479	154	**7 044**
Балансова вартість на 31.12.2020р.	**25 640**	**13 981**	**3 504**	**179**	**43 304**
Первісна вартість	30 078	25 024	11 148	767	**67 017**
Знос	4 438	11 043	7 644	588	**23 713**

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2020 р. складає 4 986 тис. грн (станом на 31 грудня 2019 р. – 3 886 тис. грн).

Примітка 8. Запаси (стаття 1100)

	31.12.2020	31.12.2019
Товари	106 070	217 502
Агропродукція (за первісною та чистою реалізаційною вартістю)	594	81 514
Матеріали і запасні частини (за первісною вартістю)	48 547	68 367
Всього	**155 211**	**367 383**

У 2020 році Компанією було виявлено нестачі та втрати корисності матеріалів і запасних частин та визнано у складі інших операційних витрат у розмірі 13 407 тис. грн (2019 рік: 10 780 тис. грн).

Примітка 9. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125 та 1155)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість за агропродукцію	89 335	243 195
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	200 493	55 232
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	32 434	10 370
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(3 636)	(6 798)
Всього	**318 626**	**301 999**

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за корпоративні права	190 825	199 913
Інша поточна дебіторська заборгованість	38 827	22 204
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(272)	(194)
Всього	**229 380**	**221 923**

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

Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю

У сумі резерву під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю та іншої дебіторської заборгованості сталися наступні зміни:

	2020	2019
На 1 січня	**6 992**	**7 103**
Збільшення резерву на покриття збитків від знецінення	365	(106)
Зменшення за рахунок використання резерву	(3 449)	(5)
На 31 грудня	**3 908**	**6 992**

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

	Всього	Не про-строчена	Прострочення платежів			
			<30 днів	31-60 днів	61-90 днів	>90 днів
31 грудня 2020 р.						
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,27%	1,13%	3,28%	5,62%	79,01%
Загальна валова балансова вартість	322 262	301 612	9 757	5 082	2 777	3 035
Резерв очікуваних кредитних збитків	3 636	804	111	167	156	2 398
31 грудня 2019 р.						
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,33%	0,50%	1,71%	3,65%	83,32%
Загальна валова балансова вартість	308 797	285 380	12 102	3 525	932	6 858
Резерв очікуваних кредитних збитків	6 798	930	60	60	34	5 714

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.

Далі поданий аналіз іншої дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Всього	Не про-строчена	Прострочена, але не знецінена			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
31 грудня 2020 р.	229 380	217 233	-	-	-	12 147
31 грудня 2019 р.	221 923	159 196	920	7 749	-	54 058

Примітка 10 Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1145)

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає дебіторську заборгованість за товари і послуги, безпроцентну поворотну фінансову допомогу та передоплати видані компаніям під спільним контролем та материнській компанії. Така дебіторська заборгованість є не простроченою.

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки за такою заборгованістю у розмірі 8 036 тис. грн (31 грудня 2019 р.:1 828 тис. грн)

Примітка 11. Інші оборотні активи (стаття 1190)

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

Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти в дорозі	14 567	287 248
Грошові кошти в касі	1 887	20 155
Грошові кошти на банківських рахунках	4 022	14 568
Разом	**20 476**	**321 971**
Банківські овердрафти	**-**	(1 333)
Всього	**20 476**	**320 638**

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.

Примітка 13. Власний капітал (стаття 1495)

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 р. зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 990 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 р. – 2 000 тис. грн). В 2020 році Компанія прийняла рішення про зменшення статутного капіталу на 10 тис. грн.

Дані про склад засновників і їх частки станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	31.12.2020		31.12.2019	
	Сума	Частка, %	Сума	Частка, %
АТ «Концерн Галнафтогаз»	1 990	100	1 990	95,5
ПП «ОККО-БІЗНЕС-КОНТРАКТ»	-	-	10	0,5
Всього	**1 990**	**100**	**2 000**	**100**

Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2020 р. нерозподілений прибуток Компанії склав 594 991 тис. грн (31 грудня 2019 р.: 318 532 тис. грн).

У 2019 році Компанія нарахувала та виплатила дивідендів материнській компанії на суму 380 889 тис. грн. Нарахування і виплати дивідендів Компанією у 2020 році не проводилось.

Примітка 14. Процентні кредити та позики (статті 1510 та 1600)

Станом 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кредити та позики Компанії були представлені таким чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові		**176 225**
Незабезпечений довгостроковий кредит від пов'язаної компанії	-	176 225
Короткострокові		**48 706**
Незабезпечені короткострокові банківські кредити	-	48 706
Незабезпечений короткостроковий кредит від пов'язаної компанії	220 729	**-**
Всього	**220 729**	**224 931**

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

	2020		2019	
	Середня	**Діапазон**	**Середня**	**Діапазон**
Незабезпечені банківські кредити				
Деноміновані у доларах США	-	-	6,00%	6,00%
Деноміновані у гривнях	-	-	17,00%	17,00%
Незабезпечені кредити від пов'язаної компанії				
Деноміновані у доларах США	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%

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

	Протягом 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
2020			
Незабезпечені банківські кредити			
Деноміновані у доларах США	-	-	**-**
Деноміновані у гривнях	-	-	**-**
Непершочергові незабезпечені кредити від пов'язаної компанії			
Деноміновані у доларах США	220 729	-	**220 729**
Всього	**220 729**	-	**220 729**
2019			
Незабезпечені банківські кредити			
Деноміновані у доларах США	47 373	-	**47 373**
Деноміновані у гривнях	1 333	-	**1 333**
Непершочергові незабезпечені кредити від пов'язаної компанії			
Деноміновані у доларах США	-	176 225	**176 225**
Всього	**48 706**	**176 225**	**224 931**

Примітка 15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (статті 1615 та 1690)

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість перед пов'язаними сторонами	**38 495**	**23 995**
Товари, роботи, послуги	37 387	19 291
Придбання оборотних активів	1 108	4 671
Розрахунки за орендою	-	33
Треті сторони	**201 270**	**474 400**
Товари, роботи, послуги	188 341	442 434
Придбання оборотних активів	12 686	31 591
Розрахунки за операційною орендою	159	115
Придбання необоротних активів	84	260
Інша кредиторська заборгованість	**42 237**	**147 113**
Всього	**282 002**	**645 508**

Примітка 16. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає кредиторську заборгованість за товари і послуги, безпроцентну поворотну фінансову допомогу, аванси отримані від компаній під спільним контролем та материнської компанії.

Інформація про строки погашення кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків наведена у Примітці 30.

Примітка 17. Доходи майбутніх періодів (Поточні договірні зобов'язання) (стаття 1665)

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

	31.12.2020	31.12.2019
Аванси, отримані від третіх сторін за товари, роботи, послуги	86 809	86 754
Аванси, отримані від пов'язаних сторін за товари, роботи, послуги	306 178	197 750
Всього	**392 987**	**284 504**

Примітка 18. Поточні забезпечення (стаття 1660)

	31.12.2020	31.12.2019
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	15 637	68 742
Забезпечення за фінансовими гарантіями (Примітка 29)	-	24 576
Поточні забезпечення на виплату премій працівникам	-	3 977
Забезпечення на витрати з аудиту фінансової звітності	391	970
Всього	**16 028**	**98 265**

Примітка 19. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610)

Компанія має договори оренди майнових комплексів автозаправних станцій, офісних приміщень, транспортних засобів та інших необоротних активів. Справедлива вартість орендних платежів, розрахована на підставі дисконтування з використанням ефективної ставки відсотка в межах 4,3%-16%.

Нижче представлена балансова вартість визнаного активу в формі права користування та його зміни протягом періодів:

	Майнові комплекси АЗС	Офісні приміщення	Транспортні засоби	Інші необоротні активи	Усього
Балансова вартість на 31.12.2018р.	**714 548**	**8 834**	**254**	**2 227**	**725 863**
Первісна вартість	1 821 335	16 420	379	3 673	**1 841 807**
Знос	1 106 787	7 586	125	1 446	**1 115 944**
Надходження	2 348 678	8 924	-	2 576	**2 360 178**
Модифікація оренди	89 113	57	-	1	**89 171**
Вибуття: первісна вартість	(1 496 923)	(9 550)	(125)	(2 037)	**(1 508 635)**
Вибуття: знос	(1 496 923)	(9 550)	(125)	(2 037)	**(1 508 635)**
Амортизація за період	1 050 745	8 303	139	1 957	**1 061 144**
Балансова вартість на 31.12.2019р.	**2 101 594**	**9 512**	**115**	**2 847**	**2 114 068**
Первісна вартість	2 762 203	15 851	254	4 213	**2 782 521**
Знос	660 609	6 339	139	1 366	**668 453**
Надходження	64 372	24 577	132	35	**89 116**
Модифікація оренди	55 764	1 769	-	-	**57 533**
Вибуття: первісна вартість	(13 843)	(6 884)	-	(570)	**(21 297)**
Вибуття: знос	(13 939)	(6 884)	-	(570)	**(21 393)**
Списання: первісна вартість	(2 380 250)	(24 027)	-	(722)	**(2 404 999)**
Списання: знос	(1 186 233)	(2 835)	-	(360)	**(1 189 428)**
Амортизація за період	829 527	9 526	116	1 461	**840 630**
Балансова вартість на 31.12.2020р.	**198 282**	**5 140**	**131**	**1 059**	**204 612**
Первісна вартість	488 246	11 286	386	2 956	**502 874**
Знос	289 964	6 146	255	1 897	**298 262**

В балансі (звіті про фінансовий стан) активи в формі права користування майнових комплексів автозаправних станцій, офісних приміщень, транспортних засобів та інших необоротних активів включено до складу Основних засобів (Примітка 7).

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди та її зміни протягом періодів:

	2020	2019
На 1 січня	**2 352 429**	**865 625**
Надходження	89 212	2 360 178
Модифікація оренди	57 533	89 171
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	244 657	253 595
Орендні платежі	(1 147 518)	(1 184 856)
Списання	(1 349 034)	-
Курсові різниці	34 945	(31 284)
На 31 грудня	**282 224**	**2 352 429**
Поточна частина (стаття 1610)	224 777	1 061 622
Довгострокові орендні зобов'язання (стаття 1515)	57 447	1 290 807

Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці 30.

У Компанії також є договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди.

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2020	2019
Витрати на амортизацію активів з права користування	840 630	1 061 144
Фінансові витрати за орендними зобов'язаннями	244 657	253 595
Дохід від впливу карантинних обмежень	381	-
Дохід від припинення договорів оренди	98 518	-
Витрати за змінними орендними платежами	5 017	8 057
Витрати на оренду за якою орендовані активи є малоцінними	16 142	19 059
Всього	**1 205 345**	**1 341 855**

Примітка 20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000)

	2020	2019
Дохід від роздрібної реалізації споживчих товарів та послуг	2 652 529	3 012 971
Дохід від надання послуг	1 644 312	2 386 433
Дохід від продажу агропродукції та інших товарів, послуг	2 029 189	844 412
Дохід від продажу нафтопродуктів	622 508	634 750
Дохід від надання транспортних послуг	11 822	11 485
Всього	**6 960 360**	**6 890 051**

Примітка 21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2050)

	2020	2019
Собівартість реалізованих споживчих товарів та послуг	1 838 136	1 906 423
Собівартість реалізованої агропродукції	1 784 524	817 179
Собівартість реалізованих нафтопродуктів	609 795	632 000
Транспортні послуги	-	8 724
Амортизація активу з права користування	9 160	8 215
Всього	**4 241 615**	**3 372 541**

Примітка 22. Інші операційні доходи (стаття 2120)

	2020	2019
Дохід від операційної курсової різниці	120 382	-
Дохід від оренди	45 249	25 524
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	15 209
Дохід від реалізації запасів	2 487	-
Дохід від припинення договорів оренди	98 518	-
Відшкодування раніше списаних активів	575	-
Інші доходи	2 968	1 264
Штрафи, пені, неустойки	103	192
Всього	**270 282**	**42 189**

Примітка 23. Адміністративні витрати (стаття 2130)

	2020	2019
Ліцензійні витрати	101 214	139 260
Заробітна плата та пов’язані витрати	103 902	115 052
Реклама	53 483	67 891
Професійні послуги	14 282	15 270
Транспортні послуги	6 269	7 256
Оренда	4 717	4 894
Банківські комісії	594	1 036
Витрати матеріалів	1 491	981
Знос і амортизація	957	958
Страхування	1 091	657
Амортизація активу з права користування	560	527
Послуги охорони	404	356
Послуги зв’язку та інформаційні послуги	162	203
Ремонт і технічне обслуговування	135	130
Комунальні платежі	49	65
Інше	327	312
Всього	**289 637**	**354 848**

Примітка 24. Витрати на збут (стаття 2150)

	2020	2019
Амортизація активу з права користування	830 910	1 052 402
Заробітна плата та пов'язані витрати	770 398	873 082
Ліцензійні витрати	114 120	137 101
Банківські послуги	97 651	115 292
Витрати матеріалів	49 621	49 844
Ремонт і технічне обслуговування	55 145	48 584
Комунальні платежі	22 685	29 385
Оренда	16 612	22 222
Реклама	29 757	19 997
Транспортні послуги	27 465	6 860
Знос і амортизація	7 067	6 651
Страхування	11 642	-
Інше	1 889	6 329
Послуги охорони	2 683	4 641
Комісійні винагороди	-	2 206
Професійні послуги	1 170	1 385
Послуги зі зберігання	3 437	779
Всього	**2 042 252**	**2 376 760**

Примітка 25. Інші операційні витрати (стаття 2180)

	2020	2019
Витрати від курсових різниць	-	19 455
Інші витрати	7 806	11 138
Збиток від нестач запасів	13 408	10 780
Штрафи, пені, неустойки	499	4 115
Сумнівні та безнадійні борги	3 004	-
Збиток від реалізації іноземної валюти	3 175	3 553
Від'ємна різниця з придбання валюти	919	81
Собівартість реалізованих необоротних активів	116	-
Всього	**28 927**	**49 122**

Примітка 26. Фінансові витрати (стаття 2250)

	2020	2019
Витрати за орендними зобов'язаннями	244 657	253 595
Витрати по процентним кредитах та позиках	19 447	4 238
Комісія за видачу кредитів	323	62
Всього	**264 427**	**257 895**

Примітка 27. Податок на прибуток (статті 1045, 2300)

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	56 633	87 785
Відстрочений податок на прибуток	3 895	7 717
Всього	**60 528**	**95 502**

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 роки:

	2020	2019
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	**336 987**	**479 125**
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	60 658	86 243
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	(130)	9 259
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	**60 528**	**95 502**

Відстрочені податкові активи (-) та зобов'язання (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) за 2020 рік відносяться до таких статей:

	Податкові різниці на 31.12.2019	Податкові різниці на 31.12.2020	Зміни за рахунок прибутку
Основні засоби	(328)	(485)	(157)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	(1 624)	(2 291)	(667)
Забезпечення	(4 428)	(70)	4 358
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Запаси	(1 030)	(669)	361
Всього	**(7 410)**	**(3 515)**	**3 895**

Відстрочені податкові активи (-) та зобов'язання (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) за 2019 рік відносяться до таких статей:

	Податкові різниці на 31.12.2018	Податкові різниці на 31.12.2019	Зміни за рахунок прибутку
Основні засоби	(184)	(328)	(144)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	(4 610)	(1 624)	2 986
Забезпечення	(6 727)	(4 428)	2 299
Інші поточні зобов'язання	(3 192)	-	3 192
Запаси	(414)	(1 030)	(616)
Всього	**(15 127)**	**(7 410)**	**7 717**

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

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

Примітка 28. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності суб'єктів господарювання, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів у деяких випадках сформульовані недостатньо чітко, та, відповідно, можуть тлумачитися по-різному місцевими та центральними органами управління та регуляторними установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є доречною та обгрунтованою, Компанія виконала вимоги усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Сума можливих додаткових нарахувань податкових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 р. не перевищує 69 584 тис. грн (31 грудня 2019 р.: 255 130 тис. грн). Зобов'язання за такими можливими донарахуваннями не були відображені у звітності, оскільки керівництво не вважає імовірність їх настання високою.

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

Судові справи

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

Примітка 29. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін відносяться засновник Компанії, компанії під спільним контролем та всі інші суб'єкти господарювання, що знаходяться під значним впливом засновника Компанії та основного керівного персоналу Компанії. Кінцевий бенефіціар Компанії – пан Віталій Антонов. Материнською компанією є АТ «Концерн Галнафтогаз», приватне акціонерне товариство, зареєстроване відповідно до законодавства України.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 234 709	759 196	–
Передоплати та інші поточні активи	68 802	405 305	–
Всього активів	**1 303 511**	**1 164 501**	–
Торгова та інша кредиторська заборгованість	335 557	1 003 591	1
Передоплати отримані	–	639 044	–
Короткострокові кредити отримані	–	220 729	–
Всього зобов'язань	**335 557**	**1 863 364**	**1**

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 134 423	348 272	–
Передоплати та інші поточні активи	–	594 491	–
Всього активів	**2 134 423**	**942 763**	**–**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	56 798	1 757 800	3
Передоплати отримані	–	946 814	–
Довгострокові кредити отримані	–	176 225	–
Всього зобов'язань	**56 798**	**2 880 839**	**3**

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2020 рік

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	3 365	1 006 900	–
Надання послуг	1 166	1 655 548	–
Реалізація основних засобів	226	124	–
Надання послуг з операційної оренди необоротних активів	–	20 533	–
Придбання нафтопродукції та інших товарів	2 489	389 664	–
Послуги з ліцензування	96 303	101 194	–
Послуги з оренди	745 498	14 085	–
Професійні послуги	8 090	6	–
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	222 733	3 871	–
Фінансові витрати	–	17 712	–
Придбання дочірних підприємств та цінних паперів	–	3 300	–
Інші послуги	707 604	14 685	235

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2019 рік

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	635 879	78 053	–
Надання послуг	1 186	2 338 128	728
Реалізація основних засобів	25	–	326
Надання послуг з операційної оренди необоротних активів	–	942	16
Придбання нафтопродукції та інших товарів	2 620	240 732	–
Придбання основних засобів	744	–	2
Послуги з оренди	15 222	212	–
Професійні послуги	209 684	145 187	–
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	232 831	2 089	8
Фінансові витрати	–	871	–
Продаж дочірних підприємств та цінних паперів	–	226 331	–
Придбання дочірних підприємств та цінних паперів	299 100	54 537	–
Інші послуги	16	15 892	394

Операції з керівництвом

Керівництво представлене в особі ключових керівників та менеджерів, які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. У 2020 році загальна винагорода, нарахована ключовим керівникам та менеджерам, становила 7 765 тис. грн (2019 рік: 6 460 тис. грн). Загальна винагорода, яка включає зарплату та резерв по бонусах, включалася до складу адміністративних витрат. Станом на 31.12.2020 р. резерв по бонусах не нараховувався.

Поруки за кредитами пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2020 р., Компанія виступала поручителем за кредитами, виданими материнській компанії та пов'язаним сторонам, на суму 1 165 492 тис. грн (31 грудня 2019 р.: 2 953 085 тис. грн)..

Примітка 30. Управління фінансовими ризиками та капіталом

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії: валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

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

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

Валютний ризик

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

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

	Збільшення «+» / зменшення «-» валютного курсу,%	**Вплив на прибуток до оподаткування/(нероз поділений прибуток)**
2020		
Зміна обмінного курсу долара США	+15%	(22 635)
Зміна обмінного курсу євро	+16%	(791)
Зміна обмінного курсу долара США	-12%	(18 108)
Зміна обмінного курсу євро	-14%	(692)
2019		
Зміна обмінного курсу долара США	+14%	5 668
Зміна обмінного курсу євро	+15%	(86)
Зміна обмінного курсу долара США	-11%	(4 453)
Зміна обмінного курсу євро	-13%	75

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 торгову та іншу дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2020 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 2 961 630 тис. грн (31 грудня 2019 р.: 3 789 291 тис. грн).

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

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

Процентний ризик

Процентний ризик Компанії пов'язаний, перш за все, з кредитами та запозиченнями, залученими за плаваючою процентною ставкою. Станом на 31 грудня 2020, 2019 рр. Компанія не мала запозичень, проценти за якими нараховуються за плаваючою ставкою.

Ризик ліквідності

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

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

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2020	**739 528**	**1 533 145**	**60 833**	**2 333 506**
Процентні кредити та позики	220 729	-	-	**220 729**
Проценти до виплати	21 986	-	-	**21 986**
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	51 737	139 649	60 833	**252 219**
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	51 078	211 501	-	**262 579**
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645)	389 991	1 169 974	-	**1 559 965**
Поточні забезпечення (1660)	4 007	12 021	-	**16 028**
Станом на 31 грудня 2019	**1 176 747**	**3 341 810**	**1 614 321**	**6 132 878**
Процентні кредити та позики	48 706	–	176 225	**224 931**
Проценти до виплати	5 372	10 912	1 706	**17 990**
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	298 316	872 679	1 436 390	**2 607 385**
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	161 377	484 131	–	**645 508**
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645)	634 700	1 904 099	-	**2 538 799**
Поточні забезпечення (1660)	28 276	69 989	–	**98 265**

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

	31.12.2020	31.12.2019
Процентні кредити та позики	220 729	224 931
Орендні зобов'язання	282 224	2 352 429
Торгова та інша кредиторська заборгованість	282 001	645 508
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(20 476)	(321 971)
Чиста заборгованість	**764 478**	**2 900 897**
Усього капітал	596 981	320 532
Капітал та чиста заборгованість	**1 361 459**	**3 221 429**
Частка заборгованості	**56%**	**90%**

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, 2019 рр. зміни у цілях, політиці та процесах управління ризиками не впроваджувалися.

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.

Примітка 31. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Станом на 31 грудня справедлива вартість процентних кредитів та позик становила:

	Справедлива вартість (рівень 2)		**Залишкова вартість**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Позики з фіксованою ставкою	221 120	233 896	220 729	224 931
Всього	**221 120**	**233 896**	**220 729**	**224 931**

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

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

Примітка 32. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати

Ця фінансова звітність за 2020 рік, була затверджена до випуску Директором Компанії 31 травня 2021 року.

На початку травня 2021 р. Компанія припинила свою основну діяльність, яка буде продовжена іншою компанією – ТОВ «Окко-Драйв». Компанія припинила договори оренди та, відповідно, експлуатацію всіх наявних АЗС, звільнила більшість співробітників та реалізувала більшість основних засобів та запасів. Компанія планує виконати усі раніше взяті на себе зобов'язання за договорами з клієнтами. Керівництво Групи не має наміру ліквідовувати Компанію у найближчому майбутньому.

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 зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, повідомляємо наступне:

- керівництво Компанії наразі оцінює додаткові ризики та їх можливий вплив на діяльність Компанії;
- очікується, що повний вплив може бути суттєвим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-РІТЕЙЛ» №30841082 УКРАЇНА * м. ЛЬВІВ *

Керівник	**Головний бухгалтер**
Рассказов Д.С.	**Балда І.Д.**