

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

Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
*за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
разом із Звітом незалежного аудитора*

**ЗМІСТ**

<b>ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЇ ТОВ «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» ЗА 2020 РІК .....</b>	<b>a</b>
<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....</b>	<b>A</b>
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....</b>	<b>i</b>
<b>БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2020 Р. ....</b>	<b>1</b>
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2020 рік.....</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2020 рік.....</b>	<b>5</b>
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2020 рік.....</b>	<b>7</b>
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2019 рік.....</b>	<b>8</b>
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>9</b>
1. Інформація про Компанію та основа складання фінансової звітності .....	9
2. Умови функціонування та поточна політична ситуація в Україні .....	9
3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення .....	10
4. Основні положення облікової політики.....	12
5. Наві та переглянуті стандарти .....	21
6. Доходи і витрати .....	21
7. Податок на прибуток (статті 1045, 1500, 2300 та 2455).....	24
8. Основні засоби (статті 1010, 1011 та 1012).....	25
9. Оренда (статті 1010, 1515 та 1610) .....	25
10. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104) .....	26
11. Торгова та інша дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (статті 1125, 1155 та 1145).....	27
12. Інші оборотні активи (стаття 1190) .....	28
13. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165).....	28
14. Власний капітал (стаття 1495) .....	28
15. Процентні кредити та позики (статті 1510, 1600 та 1610).....	28
16. Торгова та інша кредиторська заборгованість (статті 1615 та 1690).....	29
17. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645) .....	30
18. Доходи майбутніх періодів (Договірні поточні зобов'язання) (стаття 1665).....	30
19. Поточні забезпечення (стаття 1660).....	30
20. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання .....	30
21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками .....	31
22. Операції з пов'язаними сторонами.....	33
23. Дата затвердження до випуску фінансової звітності та події після звітної дати .....	35

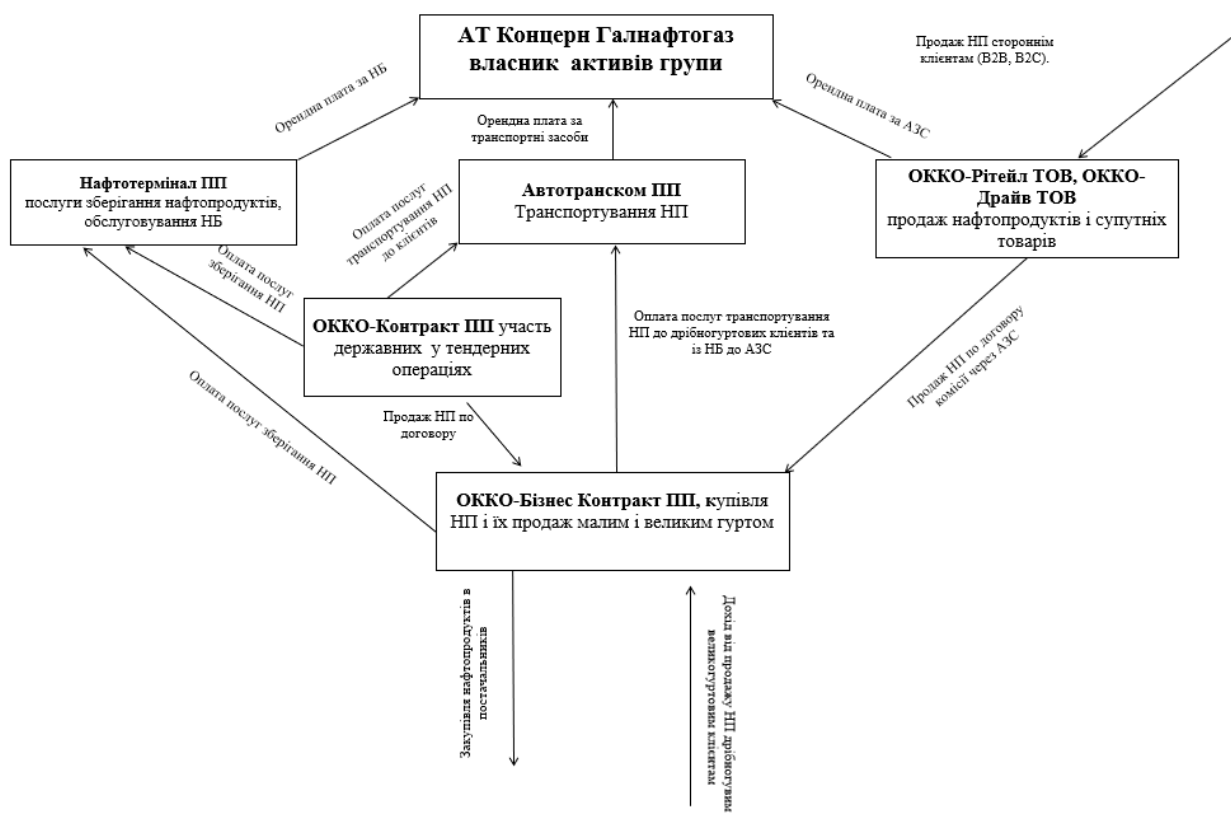
## ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЇ ТОВ «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» ЗА 2020 РІК

### 1. Опис діяльності

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

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

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



### 2. Місія та цінності компанії

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

### 3. Сфера діяльності підприємства за географічним розташуванням

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

Нашими постачальниками є найкращі НПЗ Європи:

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

Реалізація нафтопродуктів здійснюється лише на території України.

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

Компанія імпортує та закуповує на внутрішньому ринку нафтопродукти різних марок:

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

Компанія пропонує своїм клієнтам широкий спектр послуг: придбання якісних нафтопродуктів дрібногуртовими партіями (бензовозами) з нафтобаз, придбання талонів (у представників компанії, та онлайн) та розрахунок за допомогою ОККО PAY. Цей сервіс дозволяє заправитися чи купити улюблену каву, оплативши це за допомогою смартфона.

Переваги ОККО PAY для клієнтів:

- швидка оплата та можливість здійснення розрахунку без застосування банківської картки;
- безпека коштів: всі платежі за допомогою гаманця Masterpass, а безпеку оплат гарантує Mastercard;
- вигідні покупки: ОККО PAY нараховує додаткові бали на картку Fishka.

#### 5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31.12.2020 кількість працівників компанії - 12 осіб.

Кадрова політика компанії ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» здійснюється у відповідності до політики компанії АТ «Концерн 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](https://platform.gng.com.ua/news_lib/kodeks_okko.pdf))

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

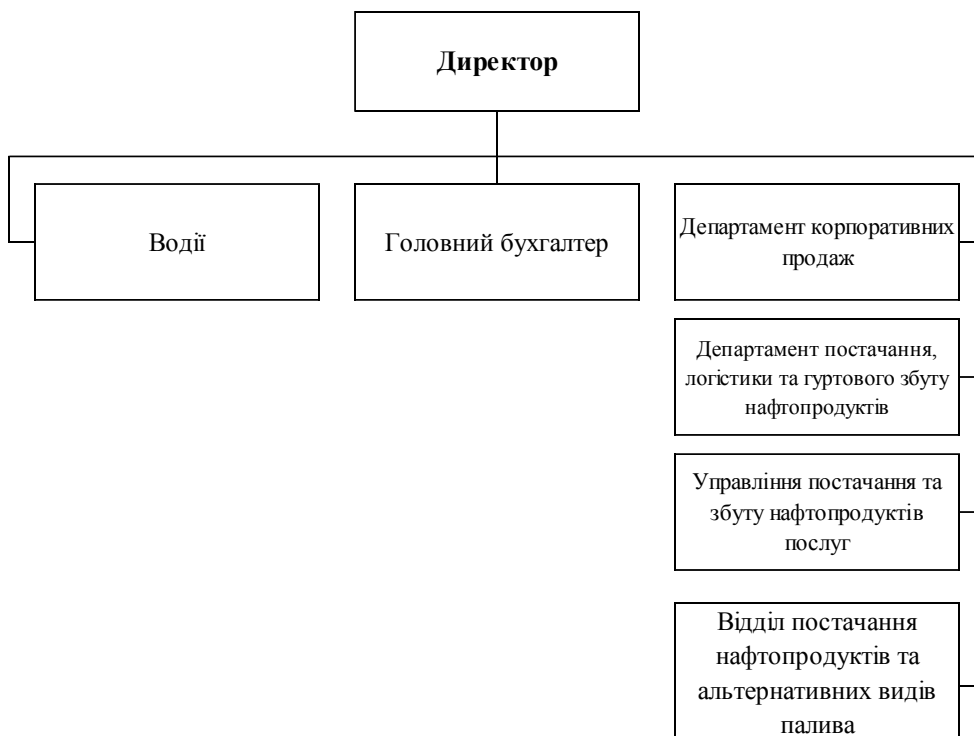
Встановлення справедливих та уніфікованих стандартів оплати праці персоналу є одним із пріоритетів HR-політики ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» відповідно до особливостей оцінки та винагороди персоналу в компанії АТ «Концерн Галнафтогаз». У 2020 році компанією ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» було нараховано працівникам 24 422 тис. грн.

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

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

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

**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 – 5 000 000.00 грн.;

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер):

- АНТОНОВ ВІТАЛІЙ БОРИСОВИЧ, Україна, 01001, Київська обл., Обухівський р-н, с. Козин, вул. Старокиївська, 63/75

**7. Активи, зобов’язання та дебіторська заборгованість**

На кінець 2020 року загальні активи компанії становлять 199 273 тис. грн. Будь-які зобов’язання перед банками відсутні. Дебіторська заборгованість компанії на кінець року становила 53 039 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.

**10. Політика управління ризиками, перспективи розвитку компанії**

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



*(Signature)*  
 Головний бухгалтер  
 Дзюник І.П.

## 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 приватного підприємства «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» (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 35, була затверджена та підписана 31 травня 2021 року від імені Керівництва Компанії:



Головний бухгалтер  
Дзюник І.П.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Власнику та керівництву ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»*

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» (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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та його 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. Таким чином, чистий дохід від договорів з клієнтами і собівартість реалізованої продукції за 2020 рік було завищено на 479 462 тис. грн, та за 2019 років на 1 856 271 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 (PMСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс PMСЕБ) 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 PMСЕБ. 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 3 до фінансової звітності «Безперервно діючий суб'єкт господарювання», в якій розкрито, що у 2020 році з метою оптимізації корпоративної структури керівництво групи компаній «Галнафтогаз» прийняло рішення про переведення операційної

діяльності Компанії стосовно реалізації нафтопродуктів, мінеральних добрив та аграрної продукції на іншу компанію Групи – ТОВ «ОККО-Бізнес Партнер».

Ми звертаємо увагу на примітку 23 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію про запровадження урядом обмежень на встановлення націнки пального на період дії карантину. Вплив цього рішення на діяльність Компанії насамперед буде залежати від тривалості карантину або скасування відповідних обмежень. Очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності. Нашу думку не було модифіковано щодо 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 розглядалися 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 примітці 11 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 прогнозою 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, чи не відбулося зростання кредитного ризику за такими фінансовими інструментами з моменту їх визнання.

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



## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 12 лютого 2021 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності стосовно визнання доходу на нетто-основі у відповідності з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» за договорами 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 – Закон).

Рішенням власника від 26.03.2021 р. № 26/21-03 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 контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександра Корпан.

**Ключовий партнер з аудиту**



**О.Я. Корпан**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101145

м. Івано-Франківськ, 31 травня 2021 р.

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

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

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(в тисячах гривень)**

Підприємство:	Дата (рік, місяць, число)	<b>2020   12   31</b>
Приватне підприємство «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»	за ЄДРПОУ	<b>33614922</b>
Територія: Київська область	за КОАТУУ	<b>8038500000</b>
Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство	за КОПФГ	<b>120</b>
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами	за КВЕД	<b>46.71</b>
Середня кількість працівників: 10		
Адреса, телефон: вулиця Богданівська, будинок 15А, м. Львів, 79067		
Одиниця виміру: тисяч гривень без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		

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

v

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

Форма 1      Код за ДКУД      1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду (31 грудня 2019 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2020 року)	Приміт-ка
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 701	-	
Основні засоби:	1010	9 386	370	8
первісна вартість	1011	11 191	1 544	8
знос	1012	(1 805)	(1 174)	8
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	27 154	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	13 986	1 111	7
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>55 227</b>	<b>1 481</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	1100	1 593 412	4 945	10
Виробничі запаси	1101	1 227	762	
Товари	1104	1 592 185	4 183	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	814 459	518	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	847 362	120 018	11
з бюджетом	1135	131 227	16 187	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	13	
із внутрішніх розрахунків	1145	4 215 344	39 592	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	126 111	12 929	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	57 410	42	13
Витрати майбутніх періодів	1170	2 422	417	
Інші оборотні активи	1190	3 420	3 144	12
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7 791 167</b>	<b>197 792</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
БІЛАНС	1200	-	-	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>7 846 394</b>	<b>199 273</b>	

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»**  
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
 (в тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду (31 грудня 2019 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2020 року)	Примітка
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000	14
Капітал в дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток	1420	1 089 023	140 584	14
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Неконтрольована частка	1490	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 094 023</b>	<b>145 584</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити	1510	1 314 609		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	652	14	9
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	581	9	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 315 842</b>	<b>23</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити	1600	473 724	-	
Векселі видані	1605	418 672	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	758	352	9
товари, роботи, послуги	1615	898 816	11 997	16
розрахунками з бюджетом	1620	67 140	6 452	
у тому числі з податку на прибуток	1621	66 531	6 431	
розрахунками зі страхування	1625	1 077	526	
розрахунками з оплати праці	1630	2 570	73	
одержаними авансами	1635	-	-	
розрахунками з учасниками	1640	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1645	2 444 115	1 628	17
Поточні забезпечення	1660	27 063	466	
Доходи майбутніх періодів	1665	1 086 569	30 158	18
Інші поточні зобов'язання	1690	16 025	2 014	16
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>5 436 529</b>	<b>53 666</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та компаніями вибуття</b>				
	1700	-	-	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>7 846 394</b>	<b>199 273</b>	



Головний бухгалтер  
 Дзюник І.П.

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»**  
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
 (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне підприємство «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»

Дата (рік місяць число)  
за ЄДРПОУ

2020   12   31
33614922

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 056 073	36 769 581	6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 600 814)	(31 217 537)	6
<b>Валовий:</b>				
Прибуток	2090	1 455 259	5 552 044	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	90 587	66 608	6
Адміністративні витрати	2130	(41 088)	(97 551)	6
Витрати на збут	2150	(1 036 494)	(3 854 202)	6
Інші операційні витрати	2180	(19 032)	(143 639)	6
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток	2190	449 232	1 523 260	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	296	2 092	6
Інші доходи	2240	19 161	172 447	6
Фінансові витрати	2250	(91 846)	(252 778)	6
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(118 740)	(479)	6
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток	2290	258 103	1 444 542	
Збиток	2295	-	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(53 687)	(261 857)	7
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток	2350	204 416	1 182 685	
Збиток	2355	-	-	

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих, спільних та дочірніх підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	-	-	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)</b>	2465	<b>204 416</b>	<b>1 182 685</b>	

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
Матеріальні затрати	2500	2 079	9 275	
Витрати на оплату праці	2505	24 422	66 400	
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 503	13 000	
Амортизація	2515	1 337	1 292	
Інші операційні витрати	2520	1 106 106	4 005 425	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 138 447</b>	<b>4 095 392</b>	

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



  
 Головний бухгалтер  
 Дзюник І.П.

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»**  
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
 (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне підприємство «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»

Дата (рік місяць число)  
за ЄДРПОУ

<b>2020   12   31</b>
<b>33614922</b>

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	15 485 054	44 068 159
Повернення податків і зборів	3005	648	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Отримання авансів від покупців і замовників	3015	5 539	240 906
Повернення авансів	3020	2 199 691	3 241 884
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	266	188
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	9 989	20 088
Надходження від операційної оренди	3040	2 033	391
Надходження від роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	1 037 002	55 170
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 592 886)	(15 853 847)
Праці	3105	(25 328)	(52 150)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 902)	(12 630)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(112 696)	(442 638)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(100 925)	(231 132)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 216)	(195 745)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	-	(15 761)
Авансів	3135	(7 117 905)	(23 583 437)
Повернення авансів	3140	(3 098 389)	(1 266 663)
Інші витрачання	3190	(172 163)	(391 961)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2 614 953</b>	<b>6 023 460</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	113 954	601 812
необоротних активів	3205	9 435	-
Надходження від отриманих:			
відсотки отримані	3215	30	-
дивіденди отримані	3220	-	1 904
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 217 115	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(827 278)	(755 638)
необоротних активів	3260	(28)	(5 418)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	(2 134)
Інші платежі	3290	(524 489)	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>988 739</b>	<b>(159 474)</b>



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»**  
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
 (в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	11 361 039	33 965 299
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(13 765 058)	(39 127 678)
Сплату дивідендів	3355	(1 152 855)	(386 626)
Витрати на сплату відсотків	3360	(93 337)	(258 130)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(1 021)
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	<b>(3 650 211)</b>	<b>(5 808 156)</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	<b>(46 519)</b>	<b>55 830</b>
Залишок коштів на початок року	3405	57 410	9 553
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(10 849)	(7 973)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	3415	<b>42</b>	<b>57 410</b>



Головний бухгалтер  
Дзюник І.П.

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»**  
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
 (в тисячах гривень)

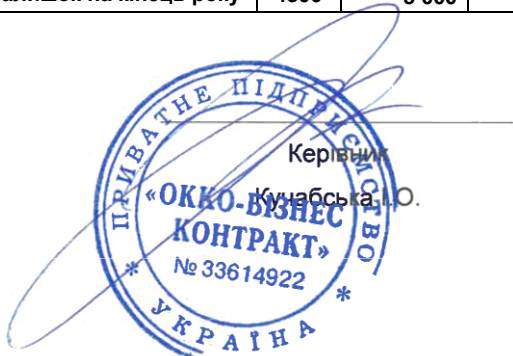
Підприємство: Приватне підприємство «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31  
 за ЄДРПОУ 33614922

**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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5 000</b>	–	–	–	<b>1 089 023</b>	–	–	<b>1 094 023</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5 000</b>	–	–	–	<b>1 089 023</b>	–	–	<b>1 094 023</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	–	–	–	–	204 416	–	–	204 416
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	(1 152 855)	–	–	(1 152 855)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	–	–	–	–	(948 439)	–	–	(948 439)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5 000</b>	–	–	–	<b>140 584</b>	–	–	<b>145 584</b>



Керівник  
 Кунабська І.О.

Головний бухгалтер  
 Дзюник І.П.

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»**  
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
 (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне підприємство «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
2020   12   31
33614922

**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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5 000</b>	–	–	–	<b>292 964</b>	–	–	<b>297 964</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5 000</b>	–	–	–	<b>292 964</b>	–	–	<b>297 964</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	–	–	–	–	<b>1 182 685</b>	–	–	<b>1 182 685</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	(386 626)	–	–	(386 626)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	–	–	–	–	<b>796 059</b>	–	–	<b>796 059</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5 000</b>	–	–	–	<b>1 089 023</b>	–	–	<b>1 094 023</b>



  
 Головний бухгалтер  
 Дзюник І.П.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ПП «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ» (далі – «Компанія») – приватне підприємство, зареєстроване 16 червня 2005 р. відповідно до законодавства України. Основним видом діяльності Компанії є оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами. Середня кількість співробітників Компанії становила 10 осіб у 2020 році (2019 рік: 209 осіб).

Компанія володіла дочірніми підприємствами, інвестиції в які було реалізовано в 2020 році:

	Країна реєстрації	Частка участі Компанії станом на	
		31.12.2020	31.12.2019
ПП «Лора»	Україна	-	100%
ТОВ «ОККО-Драйв»	Україна	-	50,1%

#### Основа складання звітності

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

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 р. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2018 р., Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»).

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 2.2, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 1 січня 2019 р., а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 31 грудня 2020 р.

Дану фінансову звітність було складено на основі принципу оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тисяч гривень»), якщо не зазначено інше. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 31 травня 2021 р.

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».

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

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. У 2020 році українська економіка мала тенденцію до спаду та зокрема зменшення реального ВВП, а також продемонструвала послаблення національної валюти щодо долару США та на євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік. Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. У 2020 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні пришвидшився до 5% у порівнянні з 4,1% минулого року. Кредитне рейтингове агентство Fitch у вересні 2020 року підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту України в іноземній валюті (IDR) на рівні "B" зі стабільним прогнозом. Національним банком України в вересні 2020 року ухвалено рішення залишити облікову ставку без змін на рівні 6% річних.

На початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19). Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 2020 року. 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.

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, управлінський персонал не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Компанії. Управлінський персонал 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, свою здатність 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.

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

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

### **3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення**

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

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

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

#### **Судження**

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

##### *Операції реалізації*

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

##### *Визначення методу оцінки змінної компенсації та обмеження оцінок*

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

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

##### *Судові справи*

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

##### *Безперервно діючий суб'єкт господарювання.*

Компанія є складовою Групи компаній «Галнафтогаз». Дана фінансова звітність була підготовлена з дотриманням принципу безперервності діяльності.

У 2020 році з метою оптимізації корпоративної структури керівництво Групи компаній «Галнафтогаз» прийняло рішення про переведення операційної діяльності Компанії стосовно реалізації нафтопродуктів, мінеральних добрив та аграрної продукції на іншу компанію Групи, ТОВ «ОККО-Бізнес Партнер». Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Компанія припинила більшість договорів з клієнтами. Невиконані зобов'язання за такими договорами будуть виконані компанією ТОВ «ОККО-Бізнес Партнер». Компанія звільнила більшість співробітників, реалізувала більшість основних засобів та запасів та погасила заборгованість за усіма довгостроковими та короткостроковими кредитами. Керівництво Групи не має наміру ліквідувати Компанію у найближчому майбутньому не заважаючи на скорочення її діяльності.

За судженням управлінського персоналу не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і сплачувати свої борги в міру настання термінів їх погашення.

### **Оцінки та припущення**

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

#### *Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)*

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

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

#### *Визнання відстроченого податкового активу*

Тлумаченню комплексних податкових правил, змінам у податковому законодавстві та сумам і строкам отримання майбутнього оподаткованого доходу притаманна невизначеність. Різниця між фактичними результатами та сформульованими припущеннями або майбутніми змінами таких припущень можуть вимагати коригувань відображених у звітності податкових доходів та витрат. Станом на кожну звітну дату Компанія переглядає відстрочені податкові активи та зменшує їх суму у разі відсутності ймовірності щодо надходження достатнього оподаткованого прибутку для використання всіх або частини відстрочених податкових активів. Оцінка такої ймовірності передбачає застосування суджень щодо очікуваних результатів діяльності, включаючи потенційне сторнування відстрочених податкових зобов'язань щодо податкових активів. Більш докладна інформація про податки розкрита у Примітці 3 до цієї 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).

#### **4. Основні положення облікової політики**

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

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

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

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

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

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

Доходи майбутніх періодів (поточні контрактні зобов'язання) класифікуються як короткострокові зобов'язання.

##### **Оцінка справедливої вартості**

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

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

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

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

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

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

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

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

## Операції в іноземній валюті

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

## Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу.

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

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

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

Категорія активу	Строк корисного використання (роки)
Машини та обладнання	6-10
Офісне обладнання	4
Транспортні засоби	5-7

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

## Витрати за позиками

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

## Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

Коли балансова вартість активу чи ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування, в обліку визнається зменшення корисності активу, тобто вартість активу зменшується до вартості відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до



їх теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризику, властиві активу/ОГГК.

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

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

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак того, що попередньо визнані збитки від зменшення корисності активів/ОГГК більше не існують чи 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**

#### *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.

#### *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, в основному, склались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (дебіторська заборгованість).

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

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

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

#### Припинення визнання

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

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

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

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

#### Зменшення корисності фінансових активів

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

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

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що

враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

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

### **Фінансові зобов'язання**

#### *Первісне визнання та оцінка*

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

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

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

#### *Подальша оцінка*

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

**Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток або збитку.** 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 1 року, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплаченої компенсації за товари та послуги, які були отримані.

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

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки (EIR). Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Додаткову інформацію представлено у Примітці 15.

#### *Припинення визнання*

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

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

#### *Взаємозалік фінансових інструментів*

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

#### **Запаси**

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

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

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

#### **Податки до відшкодування**

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

#### **Передоплати**

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

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

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

#### **Виплати працівникам**

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

#### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великою імовірністю відбудеться відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду. Забезпечення

переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відносяться до інших операційних доходів та витрат у складі прибутку або збитку.

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

### **Оренда**

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

### **Компанія як орендар**

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

#### *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 малоімовірною.

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

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

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

### *Реалізація продукції*

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

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

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

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

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

### *Надання послуг*

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

#### *Дохід від оренди*

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

#### **Процентні доходи**

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

#### **Податок на прибуток**

##### *Поточний податок на прибуток*

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

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

##### *Відстрочений податок на прибуток*

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

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

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

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

#### **Податок на додану вартість**

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

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

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

## 5. Наві 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 та МСБО 39 «Реформа базової відсоткової ставки – Етап 2»	1 січня 2021 р.
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: посилання на Концептуальну основу	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»: надходження до використання за призначенням	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»: обтяжливі контракти – витрати на виконання зобов'язань за контрактом	1 січня 2022 р.
Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018-2020 рр. 1 січня 2022 р.	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.

## 6. Доходи і витрати

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

	2020 р.	2019 р.
Дохід від продажу нафтопродуктів	10 264 024	33 334 664
Дохід від продажу агропродукції	564 605	2 794 269
Дохід від продажу мінеральних добрив	219 230	622 229
Дохід від продажу інших товарів	4 112	10 053
Дохід від надання послуг	4 102	7 671
Дохід від оптового продажу природного газу	-	695
<b>Всього</b>	<b>11 056 073</b>	<b>36 769 581</b>

### Зобов'язання щодо виконання

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

При реалізації на автозаправних станціях зазвичай клієнт сплачує роздрібну ціну за продукцію безпосередньо на автозаправній станції під час придбання товару або послуги. Клієнт може сплатити нижчу ціну у випадку здійснення попередньої оплати. У цьому випадку клієнт отримує купони або картки, які можуть бути обмінені на визначені нафтопродукти на автозаправних станціях комісіонера до закінчення терміну їх дії. Компанія використала практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяла суттєвий фінансовий компонент для таких договорів, де клієнт сплачує заздалегідь, оскільки



купони та картки, як правило, обмінюються на нафтопродукти протягом одного року. Зобов'язання щодо виконання виконуються у момент часу, коли покупець отримує нафтопродукти у фізичне володіння.

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

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

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

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

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

	2020 р.	2019 р.
Собівартість реалізованих нафтопродуктів	8 878 639	27 957 975
Собівартість реалізованої агропродукції	503 202	2 686 525
Собівартість реалізованих мінеральних добрив	213 235	557 907
Собівартість інших товарів	4 359	10 606
Собівартість наданих послуг	1 379	3 830
Собівартість природного газу	-	694
<b>Всього</b>	<b>9 600 814</b>	<b>31 217 537</b>

*Інші операційні доходи включали:*

	2020 р.	2019 р.
Дохід від курсових різниць	46 260	
Доходи від оприбуткування надлишків ТМЦ	15 017	22 295
Одержані штрафи, пені, неустойки	11 861	20 429
Зменшення резерву кредитних збитків	10 036	
Зменшення резерву знецінення ТМЦ	4 332	
Дохід від операційної оренди	1 329	495
Витрати матеріалів та рекламні послуги	717	
Відновлення корисності торгової дебіторської заборгованості	424	
Інші операційні доходи	296	1 014
Дохід від припинення операцій оренди	173	
Дохід від реалізації необоротних активів	142	3 137
Дохід від списання кредиторської заборгованості		19 238
<b>Всього</b>	<b>90 587</b>	<b>66 608</b>

*Інші операційні витрати включали:*

	2020 р.	2019 р.
Відємна різниця з придбання валюти	8 893	
Штрафи	5 370	34 493
Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості та авансів виданих	2 569	42 344
Збиток від реалізації іноземної валюти	1 947	9 655
Інші витрати операційної діяльності	253	2 935
Втрати від курсових різниць	-	54 212
<b>Всього</b>	<b>19 032</b>	<b>143 639</b>

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»**  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах гривень)

*Адміністративні витрати включали:*

	2020 р.	2019 р.
Заробітна плата та пов'язані витрати	28 875	79 662
Професійні послуги	8 171	8 721
Оренда	1 377	1 450
Знос і амортизація	705	1 292
Транспортні послуги	433	1 740
Банківські комісії	364	1 837
Страхування	362	179
Витрати матеріалів	343	1 919
Реклама	262	287
Послуги зв'язку та інформаційні послуги	63	257
Ліцензії	48	20
Комунальні послуги	35	83
Податки і інші пов'язані платежі	29	1
Ремонт і технічне обслуговування	14	100
Інші	7	3
<b>Всього</b>	<b>41 088</b>	<b>97 551</b>

*Витрати на збут включали:*

	2020 р.	2019 р.
Комісійні винагороди	497 289	2 064 416
Послуги зі зберігання	362 435	1 315 069
Транспортні послуги	168 903	430 174
Професійні послуги	3 627	15 213
Послуги охорони	1 774	21 952
Страхування	1 565	2 211
Банківські послуги	606	3 362
Витрати матеріалів	201	336
Заробітна плата та пов'язані витрати	86	673
Реклама, маркетинг	8	143
Ліцензії	-	653
<b>Всього</b>	<b>1 036 494</b>	<b>3 854 202</b>

*Інші доходи:*

	2020 р.	2019 р.
Результат від неопераційної курсової різниці	-	159 970
Відновлення резерву знецінення фінансових гарантій	17 010	12 477
Відновлення резерву знецінення фінансових інвестицій	2 151	-
<b>Всього</b>	<b>19 161</b>	<b>172 447</b>

*Інші витрати:*

	2020 р.	2019 р.
Чистий збиток від неопераційної курсової різниці	116 582	-
Чистий збиток від реалізації фінансових інвестицій	2 158	479
<b>Всього</b>	<b>118 740</b>	<b>479</b>

*Фінансові доходи включали:*

	2020 р.	2019 р.
Дивіденди, одержані від дочірніх підприємств	-	1 904
Відсотки за банківськими рахунками	266	188
Відсотки за депозитами	30	-
<b>Всього</b>	<b>296</b>	<b>2 092</b>

Фінансові витрати включали:

	2020 р.	2019 р.
Відсотки за банківськими кредитами	86 031	244 164
Комісія за видачу кредитів	4 068	3 361
Комісія банку за придбання валюти	1 325	3 535
Відсотки по акредитивах	327	18
Комісії по гарантіях	-	1 447
Витрати за зобов'язаннями з оренди	95	253
<b>Всього</b>	<b>91 846</b>	<b>252 778</b>

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

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

	2020 р.	2019 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	40 812	257 986
Витрати від зміни відстроченого податку	12 875	3 871
<b>Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності</b>	<b>53 687</b>	<b>261 857</b>

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

	2020 р.	2019 р.
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>258 103</b>	<b>1 444 542</b>
За нормативною ставкою податку на прибуток	46 459	260 017
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються	7 228	1 840
<b>Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності</b>	<b>53 687</b>	<b>261 857</b>

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

	31 грудня 2020 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2019 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	1 січня 2019 р.
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>1 111</b>	<b>(12 875)</b>	<b>13 986</b>	<b>(37 085)</b>	<b>51 071</b>
Поточна дебіторська заборгованість і інші оборотні активи (ii)	1 014	(8 962)	9 976	7 017	2 959
Забезпечення (i)	61	(3 005)	3 066	(2 245)	5 311
Інші поточні зобов'язання (iii)	-	-	-	(42 801)	42 801
Запаси (iii)	36	(908)	944	944	-
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33 214</b>	<b>(33 214)</b>
Запаси (iii)	-	-	-	33 214	(33 214)
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>1 111</b>	<b>(12 875)</b>	<b>13 986</b>	<b>(3 871)</b>	<b>17 857</b>

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) забезпечення – відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (ii) поточна дебіторська заборгованість і інші оборотні активи – відмінності в періоді визнання витрат на знецінення (нарахування резерву очікуваних кредитних збитків та списання заборгованості);
- (iii) інші поточні зобов'язання та запаси – відмінності в періоді визнання доходів та собівартості.

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

Основні засоби станом на 31 грудня складали:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Залишкова вартість основних засобів	5	8 056
Капітальні інвестиції (у складі незавершеного будівництва)	-	375
Передоплати за основні засоби (у складі незавершеного будівництва)	-	4 326
Активи з права користування (Примітка 6)	365	1 330
<b>Всього</b>	<b>370</b>	<b>14 087</b>

Зміни у залишковій вартості основних засобів були наступними:

	Машини та обладнання	Офісне обладнання	Транспортні засоби	Усього
<b><u>Первісна вартість</u></b>				
На 31 грудня 2018 р.	65	178	377	620
Надходження	-	-	8 188	8 188
На 31 грудня 2019 р.	65	178	8 565	8 808
Вибуття	-	-	(8 565)	(8 565)
На 31 грудня 2020 р.	65	178	-	243
<b><u>Знос та накопичене знецінення</u></b>				
На 31 грудня 2018 р.	49	178	273	500
Нараховано за рік	6	-	246	252
На 31 грудня 2019 р.	55	178	519	752
Нараховано за рік	5	-	700	705
Вибуття	-	-	(1 219)	(1 219)
На 31 грудня 2020 р.	60	178	-	238
<b><u>Залишкова вартість</u></b>				
На 31 грудня 2019 р.	10	-	8 046	8 056
На 31 грудня 2020 р.	5	-	-	5

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

Компанія у ролі орендаря

Інформація щодо визнаних Компанією активів з права користування наведена нижче:

	Офісні приміщення	Інші необоротні активи	Усього
<b><u>Первісна вартість</u></b>			
Визнано станом на 1 січня 2019 р.	1 847	93	1 940
Надходження	1 397	-	1 397
Вибуття	(861)	(93)	(954)
На 31 грудня 2019 р.	2 383	-	2 383
Надходження	523	-	523
Вибуття	(312)	-	(312)
Списання	(1 293)	-	(1 293)
На 31 грудня 2020 р.	1 301	-	1 301
<b><u>Накопичений знос</u></b>			
Визнано станом на 1 січня 2019 р.	892	74	966
Амортизація за період	1 022	19	1 041
Вибуття	(861)	(93)	(954)
На 31 грудня 2019 р.	1 053	-	1 053
Амортизація за період	632	-	632
Вибуття	(312)	-	(312)
Списання	(437)	-	(437)
На 31 грудня 2020 р.	936	-	936
<b><u>Залишкова вартість</u></b>			
На 31 грудня 2019 р.	1 330	-	1 330
На 31 грудня 2020 р.	365	-	365

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

	2020 р.	2019 р.
<b>На 1 січня</b>	<b>1 410</b>	<b>1 034</b>
Надходження	523	1 397
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	95	253
Орендні платежі	(720)	(1 274)
Списання	(942)	
<b>На 31 грудня</b>	<b>366</b>	<b>1 410</b>
Поточна частина (стаття 1610)	352	758
Довгострокові орендні зобов'язання (стаття 1515)	14	652

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

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

	2020 р.	2019 р.
Витрати на оренду малоцінних активів	19	21
Витрати за змінними орендними платежами	689	1 429
<b>Всього</b>	<b>708</b>	<b>1 450</b>

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

#### Компанія у ролі орендодавця

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

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

	2020 р.	2019 р.
До одного року	-	2 091
Від одного до п'яти років	-	7 733
Понад п'ять років	-	6
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>9 830</b>

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

Станом на вказані дати запаси були наступними:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Нафтопродукти	-	1 185 901
Агропродукція	4 156	223 988
Мінеральні добрива	16	182 296
Матеріали і запасні частини	773	1 227
	4 945	1 593 412

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня включала:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>		
Торгова дебіторська заборгованість за агропродукцію від третіх сторін	12	483 001
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	5 056	271 298
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін (Примітка 22)	73	111 881
Резерв кредитних збитків	(4 623)	(51 721)
<b>Чиста реалізаційна вартість торгової заборгованості</b>	<b>518</b>	<b>814 459</b>
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>		
Інша поточна дебіторська заборгованість	31	103 085
Розрахунки за корпоративні права	12 898	23 677
Резерв кредитних збитків		(651)
<b>Всього інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>12 929</b>	<b>126 111</b>

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 90 днів, окрім дебіторської заборгованості, що виникає за програмою аграрного форвардингу, за якою строк відтермінування оплати складає до одного року. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості понад узгоджені договірні терміни, коли такі відстрочки вважаються прийнятною альтернативою з точки зору відносин з клієнтом. Торгова дебіторська заборгованість за такою програмою складає на 31.12.2020 року відсутня (на 31 грудня 2019 р.: 54 895 тисяч гривень). Інша дебіторська заборгованість є безпроцентною і в середньому погашається протягом шести місяців.

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

	2020 р.	2019 р.
<b>На 1 січня</b>	<b>52 372</b>	<b>9 446</b>
Збільшення резерву на покриття збитків від знецінення	1 944	42 986
Зменшення за рахунок використання резерву	(49 693)	(60)
<b>На 31 грудня</b>	<b>4 623</b>	<b>52 372</b>

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

31 грудня 2020 р.	Всього	Не простро- чена	Прострочення платежів			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,46%		0,00%	59,49%	98,30%
Загальна валова балансова вартість	5 141	433	-	2	15	4 691
Резерв очікуваних кредитних збитків	4 623	2	-	-	9	4 612
31 грудня 2019 р.	Всього	Не простро- чена	Прострочення платежів			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,45%	0,34%	1,92%	4,08%	79,34%
Загальна валова балансова вартість	866 180	564 645	107 003	133 612	2 771	58 149
Резерв очікуваних кредитних збитків	51 721	2 548	360	2 565	113	46 135

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр., дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає дебіторську заборгованість, безпроцентну поворотну фінансову допомогу та передоплати видані компаніям під спільним контролем. Така дебіторська заборгованість є не простроченою.

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки за такою заборгованістю у розмірі 79 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 2 968 тисяч гривень).

Далі поданий аналіз іншої дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Разом	Не простро- чена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
31 грудня 2020 р.	12 929	12 926	-	-	-	3
31 грудня 2019 р.	126 111	29 810	96 301	-	-	-

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія не нараховувала резерв під очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю (31 грудня 2019 р.: 651 тисяч гривень).

## 12. Інші оборотні активи (стаття 1190)

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня включали:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошові кошти в дорозі	-	43 962
Грошові кошти на банківських рахунках	42	13 448
<b>Всього</b>	<b>42</b>	<b>57 410</b>

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

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

## 14. Власний капітал (стаття 1495)

### Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. зареєстрований статутний капітал Компанії становив 5 000 тис. грн.

### Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2020 р. нерозподілений прибуток Компанії склав 140 584 тис. грн (2019 рік: 1 089 023 тис. грн).

У 2020 році Компанія оголосила про виплату дивідендів материнській компанії на суму 1 152 855 тис. грн. Дивіденди були виплачені у 2020 році у повному обсязі. У 2019 році Компанія оголосила про виплату дивідендів на суму 386 626 тис. грн і виплатила їх у 2019 році у повному обсязі.

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

Кредити та позики Компанії станом на 31 грудня включали:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Довгострокові</b>	-	-
Забезпечені банківські кредити, довгострокова частина	-	1 243 062
Незабезпечені довгострокові кредити від пов'язаної компанії (Примітка X)	-	71 547
<b>Всього довгострокові</b>	<b>-</b>	<b>1 314 609</b>
<b>Короткострокові</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Незабезпечені короткострокові банківські кредити	-	473 724
Забезпечені короткострокові банківські кредити	-	-
<b>Всього короткострокові</b>	<b>-</b>	<b>473 724</b>
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>1 788 333</b>

Ефективні процентні ставки за кредитами Компанії були наступними:

	31 грудня 2019 р.	
	Середня	Діапазон
<b>Забезпечені банківські кредити</b>		
Деноміновані у доларах США	5,0%	5,0%
Деноміновані у гривнях	18,8%	18,5% - 21,1%
<b>Незабезпечені банківські кредити</b>		
Деноміновані у доларах США	5,0%	5,0%
<b>Незабезпечені довгострокові кредити від пов'язаної компанії</b>		
Деноміновані у євро	6,8%	6,8%

Інформація про валютний та процентний ризики, пов'язані в тому числі з кредитним портфелем Компанії, наведена у Примітці 21.

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

31 грудня 2019 р.	Протягом 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
<b>Забезпечені банківські кредити</b>			
Деноміновані у доларах США	-	236 862	236 862
Деноміновані у гривнях	-	1 006 200	1 006 200
<b>Незабезпечені банківські кредити</b>			
Деноміновані у доларах США	473 724	-	473 724
<b>Незабезпечені довгострокові кредити від пов'язаної компанії</b>			
Деноміновані у євро	-	71 547	71 547
<b>Всього</b>	<b>473 724</b>	<b>1 314 609</b>	<b>1 788 333</b>

Вся заборгованість за кредитами погашена у 2020 році.

#### **Забезпечення**

Станом на 31 грудня 2019 року процентні позики Компанії були забезпечені основними засобами материнської компанії.

#### **Невикористані кредитні кошти**

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не мала законтрактовані права на отримання додаткового банківського фінансування у вигляді довгострокових позик. (31 грудня 2019 р.: 142 117 тисяч гривень). Сума законтрактованих прав на отримання додаткового банківського фінансування у вигляді короткострокових позик відсутня (31 грудня 2019 р.: 1 260 120 тисяч гривень).

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

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Забогованість перед пов'язаними сторонами</b>		
Товари, роботи та послуги (Примітка 21)	-	417 285
Розрахунки за операційною орендою	11	11
<b>Всього забогованість перед пов'язаними сторонами</b>	<b>11</b>	<b>417 296</b>
<b>Треті сторони</b>		
Товари, роботи та послуги	11 983	481 150
Придбання оборотних активів	-	360
Розрахунки за операційною орендою	3	10
<b>Всього заборгованість перед третіми сторонами</b>	<b>11 986</b>	<b>481 520</b>
Інша кредиторська заборгованість	2 014	16 025
<b>Разом торгова та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>14 011</b>	<b>914 841</b>



## 17. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)

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

Інформація про строки погашення кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків наведена у Примітці 21.

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

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Аванси, отримані від третіх сторін за товари, роботи, послуги	20 402	435 222
Контрактні зобов'язання за реалізованими талонами та іншими контрактами на реалізацію	9 756	142 365
Аванси, отримані від пов'язаних сторін за товари, роботи, послуги (Прим. 22)	-	49
Аванси, отримані від пов'язаних сторін за цінні папери (Примітка 22)	-	508 933
<b>Всього доходи майбутніх періодів (договірні поточні зобов'язання)</b>	<b>30 158</b>	<b>1 086 569</b>

## 19. Поточні забезпечення (стаття 1660)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Забезпечення на виплату премій працівникам	-	1 589
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	125	7 494
Забезпечення на витрати з аудиту фінансової звітності	341	970
Забезпечення за виданими фінансовими гарантіями (Примітка 19)	-	17 010
<b>Всього поточні забезпечення</b>	<b>466</b>	<b>27 063</b>

## 20. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

### Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності суб'єктів господарювання, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів у деяких випадках сформульовані недостатньо чітко, та, відповідно, можуть тлумачитися по-різному місцевими та центральними органами управління та регуляторними установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є доречною та обґрунтованою, Компанія виконала вимоги усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Зобов'язання за можливими донарахуваннями не були відображені у звітності, оскільки керівництво не вважає імовірність їх настання високою.

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

### Судові справи

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

## 21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

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

### Валютний ризик

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

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

	Збільшення «+» / зменшення «-» валютного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування / (нерозподілений прибуток)
<b>31 грудня 2020 р.</b>		
Зміна обмінного курсу долара США	15%	
Зміна обмінного курсу євро	16%	(4)
Зміна обмінного курсу російського рубля	20%	(7)
Зміна обмінного курсу долара США	-12%	
Зміна обмінного курсу євро	-14%	3
Зміна обмінного курсу російського рубля	-16%	6
<b>31 грудня 2019 р.</b>		
Зміна обмінного курсу долара США	14%	(54 082)
Зміна обмінного курсу євро	15%	(9 820)
Зміна обмінного курсу російського рубля	16%	(6)
Зміна обмінного курсу долара США	-11%	42 493
Зміна обмінного курсу євро	-13%	8 511
Зміна обмінного курсу російського рубля	-14%	5

### Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику включають фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2020 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 53 081 тис. грн (31 грудня 2019 р.: 5 213 324 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 р., 31 грудня 2019 р. Компанія не мала запозичень, проценти за якими нараховуються за плаваючою ставкою.

## Ризик ліквідності

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

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

	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Усього
<b>31 грудня 2020 р.</b>				
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	148	204	14	<b>366</b>
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	3 503	10 508		<b>14 011</b>
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645)	1 628			<b>1 628</b>
Поточні забезпечення (1660)	372	94		<b>466</b>
<b>31 грудня 2019 р.</b>				
Кредити та позики	473 724	–	1 314 609	<b>1 788 333</b>
Проценти до виплати	52 964	158 996	21 852	<b>233 812</b>
Орендні зобов'язання (1515, 1610)	301	672	735	<b>1 708</b>
Векселі видані	418 672	–	–	<b>418 672</b>
Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690)	228 711	686 130	–	<b>914 841</b>
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645)	2 444 115	–	–	<b>2 444 115</b>
Поточні забезпечення (1660)	4 433	5 620	–	<b>10 053</b>

## Управління ризиком достатності капіталу

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

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

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові та короткострокові зобов'язання з оренди	366	2 208 415
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14 011	914 841
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(42)	(57 410)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>14 335</b>	<b>3 065 846</b>
Усього капітал	145 584	1 094 023
<b>Капітал та чиста заборгованість</b>	<b>159 919</b>	<b>4 159 869</b>
<b>Частка заборгованості</b>	<b>9%</b>	<b>74%</b>

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

## Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Станом на 31 грудня справедлива вартість кредитів та позик становила:

	Справедлива вартість (рівень 2)		Залишкова вартість	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Позики з фіксованою ставкою	-	1 793 821	-	1 788 333

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

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

## 22. Операції з пов'язаними сторонами

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

На 31 грудня 2020 року Компанія мала такі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Передоплати та інші поточні активи	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Передоплати отримані	Довгострокові кредити отримані
Материнська компанія	-	-	54	-	-
Підприємства під спільним контролем	19 127	134 343	811	774	-
Інші пов'язані сторони	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>19 127</b>	<b>134 343</b>	<b>865</b>	<b>774</b>	<b>-</b>

На 31 грудня 2019 року Компанія мала такі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами:

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

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОККО-БІЗНЕС КОНТРАКТ»**  
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
 (в тисячах гривень)

У 2020 році Компанія проводила наступні операції з пов'язаними сторонами:

2020 р.	Материнська компанія	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
Реалізація нафтопродукції та інших товарів	52 400	6 816 911	220	6 869 531
Надання послуг	460	2 520	–	2 980
Реалізація основних засобів	7 863	–	–	7 863
Надання послуг з операційної оренди необоротних активів	109	1 220	–	1 329
Придбання нафтопродукції та інших товарів	–	2 647 954	–	2 647 954
Комісійна винагорода	–	496 753	–	496 753
Послуги з оренди	338	233	–	571
Професійні послуги	3 508	419	–	3 927
Фінансові витрати	–	5 632	–	5 632
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	–	6	–	6
Продаж дочірніх підприємств та цінних паперів	15 729	11 418	–	27 147
Придбання дочірніх підприємств та цінних паперів	–	305 637	–	305 637
Послуги зберігання	–	67 467	–	67 467
Інші послуги	–	472 513	–	472 513

У 2019 році Компанія проводила наступні операції з пов'язаними сторонами:

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

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

#### Операції з керівництвом

У 2020 році загальна винагорода, нарахована ключовим керівникам та менеджерам, становила 1907 тисяч гривень (2019 рік: 1037 тисяч гривень). Загальна винагорода, яка включає зарплату та резерв по бонусах, включалася до складу адміністративних витрат.

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

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими.

#### Поруки за кредитами пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2020 р., Компанія не виступала поручителем за кредитами, виданими материнській компанії та пов'язаним сторонам (31 грудня 2019 р.: 2 094 555тис. грн).

### **23. Дата затвердження до випуску фінансової звітності та події після звітної дати**

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2020 року була затверджена до випуску від імені керівництва 31 травня 2021 року.

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 з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Компанія розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої натеper неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості.

З 15 травня 2021 року урядом запроваджено обмеження на встановлення націнки пального, відповідно до якого, на період дії карантину, мережі АЗС зможуть встановлювати обмежену націнку на свої основні товари: не більше 7 грн – для дизпального палива та 5 грн – для бензину. Вплив цього рішення на діяльність Компанії насамперед буде залежати від тривалості карантину або скасування відповідних обмежень. Очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.



Головний бухгалтер  
Дзюник І.П.