

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність та достовірність Інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів.

директор

(посада)

Купибіда Назар Іванович

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

02.05.2018

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2017 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента

Публічне акціонерне товариство "Концерн Галнафтогаз"

2. Організаційно-правова форма

Публічне акціонерне товариство

3. Код за ЄДРПОУ

31729918

4. Місцезнаходження

м. Київ , Подільський, 04070, м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, буд. 15-17/18

5. Міжміський код, телефон та факс

+380443905770 +380443905770

6. Електронна поштова адреса

office@gng.com.ua

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії

(дата)

2. Річна інформація
опублікована у

Відомості Національної комісії з цінних паперів та
фондового ринку -

(номер та найменування офіційного друкованого видання)

(дата)

3. Річна інформація розміщена на власній сторінці

www.okko.ua в мережі Інтернет

(адреса сторінки)

(дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	X
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп (продаж раніше викуплених товариством акцій) власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
7) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	
8) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X

18. Інформація про випуски іпотечних облігацій
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
 - 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
 - 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
 - 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
 - 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року
20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
23. Основні відомості про ФОН
24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
27. Правила ФОН
28. Відомості про аудиторський висновок (звіт) X
29. Текст аудиторського висновку (звіту) X
30. Річна фінансова звітність X
31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності) X
32. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
33. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)
34. Примітки
- Товариство створено внаслідок реорганізації шляхом злиття трьох відкритих акціонерних товариств: ВАТ "Івано-Франківськнафтопродукт" (код за ЄДРПОУ 02771813), ВАТ "Закарпатнафтопродукт-Ужгород" (код за ЄДРПОУ 03362726) та ВАТ "Закарпатнафтопродукт-Хуст" (код за ЄДРПОУ 03481388). Засновниками товариства виступили особи, які на дату проведення установчих зборів були акціонерами перелічених вище товариств. У звітному періоді Емітент не входив до складу асоціацій, ін.об'єднань підприємств, не користувався послугами рейтингових агентств, не приймав рішень про нарахування та виплату дивідендів, не випускав дисконтних та цільових облігацій, а також інших цінних паперів. Повноваження та компетенція органів управління Товариства визначені у статуті Товариства, який розміщений на офіційному сайті Товариства. У Товариства немає

ліцензій на окремі види діяльності, а у разі необхідності, воно отримує дозволи відповідно до чинного законодавства. Емітент не володіє даними щодо дати внесення до реєстру власників його іменних простих акцій, так як зведені облікові реєстри власників іменних цінних паперів, надані депозитарієм товариству, не містять таких даних. Усі випуски цінних паперів здійснені емітентом у бездокументарній формі існування, тому сертифікати цих цінних паперів не виготовлялися емітентом та не видавалися власникам іменних цінних паперів. У звітному періоді емітент не здійснював викуп акцій. Емітент не отримував гарантій третіх осіб за випусками боргових цінних паперів. Товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за кваліфікатором видів економічної діяльності.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Публічне акціонерне товариство "Концерн Галнафтогаз"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

207625

3. Дата проведення державної реєстрації

30.10.2001

4. Територія (область)

м. Київ

5. Статутний капітал (грн)

195265228.68

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

901

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

47.19 Інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах

10. Органи управління підприємства

Управління та контроль за діяльністю Товариства здійснюють: 1. Загальні збори Товариства (Загальні збори); 2. Наглядова рада Товариства (Наглядова рада); 3. Директор Товариства (Директор); 4. Ревізійна комісія Товариства (Ревізійна комісія). Повноваження органів управління Товариства визначені Законом України "Про акціонерні товариства", статутом Товариства, положеннями про Загальні збори, про Наглядову раду, про Директора, про Ревізійну комісію Товариства.

11. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "ОТП Банк" у м. Києві

2) МФО банку

300528

3) поточний рахунок

26006001332676

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ "ОТП Банк" у м. Києві

5) МФО банку

300528

6) поточний рахунок

26006001332676

Інформація щодо посади корпоративного секретаря

(для акціонерних товариств)

Дата введення посади корпоративного секретаря	Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря	Контактні дані: телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря
1	2	3	4
15.06.2004	28.10.2008	Костюк Андрій Михайлович	+38 (032) 298-97-97, ak@pavlenkopartners.com
Опис	Від 1997 - адвокат Адвокатської компанії Павленко Стаценко і Осінчук. Від 1997 - магістр філософії, Міжнародна академія філософії в Ліхтенштейні. Від 2002 - гостьовий викладач кафедри філософії Українського Католицького Університету. Від 2003 - віце-президент Адвокатської компанії Павленко Стаценко і Осінчук. 2008-2009 - віце-президент Універсальної Інвестиційної Групи. Від 2008 - корпоративний секретар ВАТ "Концерн Галнафтогаз". Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.		

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада*

Голова Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Антонов Віталій Борисович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

125794

4) рік народження**

1962

5) освіта**

Вища, Тернопільський фінансово-економічний інститут, економіст

6) стаж роботи (років)**

36

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Антонов В.Б. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: голова Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз", Голова Наглядової ради ПАТ "Страхова компанія Універсальна" (м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 9), член Наглядової ради ПАТ "Концерн Хлібпром" (м. Львів, вул. Хлібна, 2).

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Наглядову раду ПАТ "Концерн Галнафтогаз". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Наглядову раду Публічного акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз", яке затверджено загальними зборами Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням загальних зборів ПАТ "Концерн Галнафтогаз". У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Даниляк Василь Валерійович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

386991

4) рік народження**

1974

5) освіта**

Вища, Львівський державний університет ім.і.Франка, економіст-математик

6) стаж роботи (років)**

21

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Даниляк В.В. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: член Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз", член Наглядової ради ПАТ "Концерн Хлібпром" (м. Львів, вул. Хлібна,2), член Наглядової ради ПАТ "Страхова компанія Універсальна" (м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 9), директор ТОВ "Універсальна інвестиційна група" (м. Київ, вул. Пилипа Орлика, 24/1).

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Наглядову раду ПАТ "Концерн Галнафтогаз". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Наглядову раду Публічного акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз", яке затверджено загальними зборами Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням загальних зборів ПАТ "Концерн Галнафтогаз". У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Кучабський Юрій Любомирович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

76709

4) рік народження**

1974

5) освіта**

Вища, Львівський державний університет ім.і.Франка, економіст-математик

6) стаж роботи (років)**

23

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Кучабський Ю.Л. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: член Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз", член Наглядової ради ПАТ "Страхова компанія "Універсальна" (м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 9), директор ПП "Деол-Трейд" (Київська обл., Васильківський район, смт. Гребінки, вул. Індустріальна, 3), директор ПП "ОККО-Нафтопродукт" (м. Львів, вул. Пластова, 1).

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Наглядову раду ПАТ "Концерн Галнафтогаз". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Наглядову раду Публічного акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз", яке затверджено загальними зборами Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз". У посадовій особи емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Гегедиш Олександр Мигальович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

197781

4) рік народження**

1965

5) освіта**

Вища, Львівський державний інститут прикладного та декоративного мистецтва, художник декоративно-прикладного мистецтва

6) стаж роботи (років)**

32

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Гегедиш О.М. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: член Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз", директор ПП "ОККО-Нафтопродукт" (м. Львів, вул. Пластова, 1).

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Наглядову раду ПАТ "Концерн Галнафтогаз". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Наглядову раду Публічного акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз", яке затверджено загальними зборами Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням загальних зборів ПАТ "Концерн Галнафтогаз". У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Пасько Олег Васильович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

063798

4) рік народження**

1973

5) освіта**

Вища, Львівський державний університет ім.і.Франка, економіст-математик

6) стаж роботи (років)**

21

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Пасько О.В. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: голова Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз", член Наглядової ради ПАТ "Концерн Хлібпром" (м. Львів, вул. Хлібна, 2).

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Наглядову раду ПАТ "Концерн Галнафтогаз". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Наглядову раду Публічного акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз", яке затверджено загальними зборами Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз". У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Директор

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Купибіда Назар Іванович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

277919

4) рік народження**

1978

5) освіта**

Вища, Львівський державний університет ім.і.Франка, економіст

6) стаж роботи (років)**

15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Купибіда Н.І. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: Директор ПАТ "Концерн Галнафтогаз".

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Директора ПАТ "Концерн Галнафтогаз". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається умовами договору з директором Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз". У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Українець Володимир Васильович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

793680

4) рік народження**

1974

5) освіта**

Вища, Львівський національний університет імені Івана Франка, економіст

6) стаж роботи (років)**

24

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Протягом останніх п'яти років Українець В.В. займав наступні посади: Головний бухгалтер ПАТ "Концерн Галнафтогаз".

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

01.03.2006 безстроково

9) Опис

Повноваження та обов'язки Українця В.В. визначені трудовим договором. Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається штатним розписом Товариства. Посадову особу призначено на посаду директором Товариства. У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Голова Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Демків Ростислав Олегович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

271492

4) рік народження**

1971

5) освіта**

Вища, Львівський національний університет ім. Івана Франка, економіст.

6) стаж роботи (років)**

24

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Демків Р.О. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: заступник Голови Правління ПАТ "Страхова компанія "Універсальна" (м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 9), голова Ревізійної комісії ПАТ «Концерн Галнафтогаз».

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки Демківа Р.О. визначені статутом Товариства та положенням "Про Ревізійну комісію ПАТ "Концерн Галнафтогаз". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз", яке затверджено загальними зборами Товариства. Демківа Р.О. обрано на посаду загальними зборами акціонерів від 16.04.2015, протокол №01/15. У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Винарчик Олег Ігорович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

3152123674

4) рік народження**

1986

5) освіта**

Національний університет «Львівська політехніка», магістр з економіки і підприємництва

6) стаж роботи (років)**

12

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Винарчик О.І. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: фінансовий директор ТОВ «Вінницька будівельна компанія» (м. Вінниця, вул. залізнична, 13-А).

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки Вайданич Н.Т. визначені статутом Товариства та положенням "Про Ревізійну комісію ПАТ "Концерн Галнафтогаз". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз", яке затверджено загальними зборами акціонерів від 16.04.2015, протокол №01/15.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Федак Олег Зіновійович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

884931

4) рік народження**

1985

5) освіта**

Вища, Львівський національний університет ім. Івана Франка, магістр з фінансів

6) стаж роботи (років)**

10

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Федак О.З. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: економіст відділу казначейства фінансового департаменту ПАТ "Концерн Галнафтогаз", фінансовий директор ТОВ «АЕБ «Ефорт», Член Ревізійної комісії ПАТ "Концерн Галнафтогаз".

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки Федака О.З. визначені статутом Товариства та положенням "Про Ревізійну комісію ПАТ "Концерн Галнафтогаз". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз". Федака О.З. обрано на посаду загальними зборами акціонерів від 16.04.2015, протокол №01/15. У посадовій особи емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Голова Наглядової ради	Антонов Віталій Борисович	125794	100	0.00001	100	0	0	0
Член Наглядової ради	Кучабський Юрій Любомирович	176709	19939169	0.1021	19939169	0	0	0
Член Наглядової ради	Пасько Олег Васильович	063798	1233425	0.006	1233425	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Демків Ростислав Олегович	271492	0	0	0	0	0	0
Директор	Купибіда Назар Іванович	277919	11389806	0.058	11389806	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Винарчик Олег Ігорович	3152123674	0	0	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Федак Олег Зіновійович	884931	0	0	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Українець Володимир Васильович	793680	437607	0.0022	437607	0	0	0
Член Наглядової Ради	Даниляк Василь Валерійович	386991	100	0.00001	100	0	0	0
Член Наглядової ради	Гегедиш Олександр Мигальович	197781	100	0.00001	100	0	0	0

Усього	33000307	0.1622	33000307	0	0	0
---------------	----------	--------	----------	---	---	---

VI. Інформація про власників пакетів, яким належить 10 і більше відсотків акцій емітента (для акціонерних товариств, крім публічних) / Інформація про власників пакетів, яким належить 5 і більше відсотків акцій емітента (для публічних акціонерних товариств)

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи*	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
GNG RETAIL PUBLIC LIMITED	201298	1095 Кіпр - Нікосія Лампусас Стріт, 1	17622760846	90.25	17622760846	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи**			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Усього			17622760846	90.25	17622760846	0

*Для юридичної особи - нерезидента зазначається код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи.

**Зазначається "фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, імені, по батькові (за наявності).

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
Дата проведення	20.04.2017	
Кворум зборів**	90.6076	
Опис	<p>Перелік питань та проекти рішень з питань порядку денного Товариства були затверджені Наглядовою радою Товариства. Пропозицій щодо питань порядку денного від інших осіб не надходило. Нижче наведено перелік питань, що розглядалися на загальних зборах Товариства, та результати їх розгляду:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про обрання лічильної комісії загальних зборів Товариства. 2. Про затвердження звіту Директора Товариства за 2016 рік. 3. Про затвердження звіту Наглядової ради Товариства за 2016 рік. 4. Про затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства за 2016 рік. 5. Про затвердження річного звіту Товариства за 2016 рік. 6. Про розподіл прибутку і збитків Товариства за 2016 рік. 7. Про визначення основних напрямів діяльності Товариства на 2017 рік. 8. Про внесення змін до статуту Товариства шляхом затвердження статуту Товариства в новій редакції. 9. Про затвердження Положення "Про Загальні збори Товариства" в новій редакції. 10. Про затвердження Положення "Про Наглядову раду Товариства" в новій редакції. 11. Про затвердження Положення "Про Ревізійну комісію Товариства" в новій редакції. 12. Про затвердження Положення "Про Директора Товариства" в новій редакції. 13. Про затвердження Кодексу корпоративного управління Товариства в новій редакції. 14. Про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства. 15. Про обрання членів Наглядової ради Товариства. 16. Про затвердження умов договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради Товариства. 17. Про припинення повноважень членів Ревізійної комісії Товариства. 18. Про обрання членів Ревізійної комісії Товариства. 19. Про затвердження умов договорів, які укладатимуться з членами Ревізійної комісії Товариства. 20. Про спосіб засвідчення бюлетенів для голосування на загальних зборах Товариства. <p>Перше питання порядку денного: ?Про обрання лічильної комісії загальних зборів Товариства?. Вирішили: обрати лічильну комісію річних загальних зборів Товариства у складі: а) Карпа Павло Степанович - голова лічильної комісії; б) Борисов Олексій Андрійович та Маркевич Ігор Богданович - члени лічильної комісії. Голосували: "за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" – немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Друге питання порядку денного: ?Про затвердження звіту Директора Товариства за 2016 рік?. Голосували: "за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" – немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Третє питання порядку денного: ?Про затвердження звіту Наглядової ради Товариства за 2016 рік?. Вирішили: затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2016 рік (додається). Голосували: "за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає;</p>	

"утримались" – немає.
Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Четверте питання порядку денного: "Про затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства за 2016 рік".
Вирішили: затвердити звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2016 рік (додаються).
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.
Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
П'яте питання порядку денного: Про затвердження річного звіту Товариства за 2016 рік".
Вирішили: затвердити річний звіт Товариства за 2016 рік (додається).
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.
Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Шосте питання порядку денного: Про розподіл прибутку і збитків Товариства за 2016 рік?".
Вирішили: Отриманий за 2016 рік прибуток залишити нерозподіленим у розпорядженні Товариства.
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.
Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Сьоме питання порядку денного: "Про визначення основних напрямів діяльності Товариства на 2017 рік".
Вирішили: визначити основні напрями діяльності Товариства на 2017 рік (додаються).
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.
Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Восьме питання порядку денного: "Про внесення змін до статуту Товариства шляхом затвердження статуту Товариства в новій редакції"
Вирішили:
1) Внести зміни до статуту Товариства, шляхом викладення та затвердження статуту Товариства у новій редакції (нова редакція статуту Товариства додається).
2) Уповноважити Голову та секретаря загальних зборів Товариства підписати від імені акціонерів нову редакцію статуту Товариства.
3) Доручити директору Товариства провести державну реєстрацію нової редакції статуту Товариства, з правом видачі довіреностей.
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.
Рішення прийнято більш як трьома чвертями голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Дев'яте питання порядку денного: ?Про затвердження Положення "Про Загальні збори Товариства" в новій редакції".
Вирішили: Затвердити Положення "Про Загальні збори ПАТ "Концерн Галнафтогаз"" в новій редакції (нова редакція Положення "Про Загальні збори ПАТ "Концерн Галнафтогаз" додається).
Голосували:

"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.

Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Десяте питання порядку денного: "Про затвердження Положення "Про Наглядову раду Товариства" в новій редакції".
Вирішили: Затвердити Положення "Про Наглядову раду ПАТ "Концерн Галнафтогаз"" в новій редакції (нова редакція Положення "Про Наглядову раду ПАТ "Концерн Галнафтогаз" додається).
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.

Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Одинадцяте питання порядку денного: "Про затвердження Положення "Про Ревізійну комісію Товариства" в новій редакції".
Вирішили: Затвердити Положення "Про Ревізійну комісію ПАТ "Концерн Галнафтогаз"" в новій редакції (нова редакція Положення "Про Ревізійну комісію ПАТ "Концерн Галнафтогаз" додається).
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.

Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Дванадцяте питання порядку денного: "Про затвердження Положення "Про Директора Товариства" в новій редакції".
Вирішили: Затвердити Положення "Про Директора ПАТ "Концерн Галнафтогаз"" в новій редакції (нова редакція Положення "Про Директора ПАТ "Концерн Галнафтогаз" додається).
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.

Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Тринадцяте питання порядку денного: "Про затвердження Кодексу корпоративного управління Товариства в новій редакції".
Вирішили: Затвердити Кодекс корпоративного управління ПАТ "Концерн Галнафтогаз" в новій редакції (нова редакція Кодексу корпоративного управління ПАТ "Концерн Галнафтогаз" додається).
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.

Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Чотирнадцяте питання порядку денного: "Про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства".
Вирішили: Припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства Антонова Віталія Борисовича, Гегедиша Олександра Мигальовича, Даниляка Василя Валерійовича, Кучабського Юрія Любомировича, Паська Олега Васильовича.
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.

Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).

П'ятнадцяте питання порядку денного: "Про обрання членів Наглядової ради Товариства".
Вирішили: Обрати членами Наглядової ради Товариства Антонова Віталія Борисовича, Гегедиша Олександра Мигальовича, Даниляка Василя Валерійовича, Кучабського Юрія Любомировича, Паська Олега Васильовича.
Голосували за кандидатуру Антонова Віталія Борисовича шляхом кумулятивного голосування:
"За" – 17 622 760 846 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій.
Голосували за кандидатуру Гегедиша Олександра Мигальовича шляхом кумулятивного голосування:
"За" – 17 622 760 846 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій.
Голосували за кандидатуру Даниляка Василя Валерійовича шляхом кумулятивного голосування:
"За" – 17 622 760 846 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій.
Голосували за кандидатуру Кучабського Юрія Любомировича шляхом кумулятивного голосування:
"За" – 17 622 760 846 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій.
Голосували за кандидатуру Паська Олега Васильовича шляхом кумулятивного голосування:
"За" – 17 622 760 846 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій.
Кандидатури Антонова Віталія Борисовича, Гегедиша Олександра Мигальовича, Даниляка Василя Валерійовича, Кучабського Юрія Любомировича, Паська Олега Васильовича згідно з ч.4 ст. 42 Закону України "Про акціонерні товариства" є обраними до складу Наглядової ради Товариства, а Наглядова рада Товариства вважається сформованою.
Шістнадцяте питання порядку денного: "Про затвердження умов договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради Товариства".
Вирішили:
1) Затвердити умови трудових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства (проекти договорів додаються). Встановити розмір винагороди членів Наглядової ради Товариства, шляхом затвердження кошторису, який буде невід'ємною частиною Положення "Про Наглядову раду ПАТ "Концерн Галнафтогаз", та розміру винагороди, встановленого у договорах, які укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства.
2) Обрати директора Товариства уповноваженою особою на підписання договорів з членами Наглядової ради Товариства.
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.
Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Сімнадцяте питання порядку денного: "Про припинення повноважень членів Ревізійної комісії Товариства".
Вирішили: Припинити повноваження членів Ревізійної комісії Товариства Демківа Ростислава Олеговича, Вайданич Наталію Тарасівну, Федака Олега Зіновійовича.
Голосували:
"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
"проти" - немає;
"утримались" – немає.
Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
Вісімнадцяте питання порядку денного: "Про обрання членів Ревізійної комісії Товариства".
Вирішили: Обрати членами Ревізійної комісії Товариства Демківа Ростислава Олеговича, Винарчика Олега Ігоровича, Федака Олега Зіновійовича.
Голосували за кандидатуру Демківа Ростислава Олеговича шляхом кумулятивного голосування:
"За" – 17 622 760 846 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій.
Голосували за кандидатуру Винарчика Олега Ігоровича шляхом кумулятивного голосування:
"За" – 17 622 760 846 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій.
Голосували за кандидатуру Федака Олега Зіновійовича шляхом кумулятивного голосування:

<p>“За” – 17 622 760 846 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій.</p> <p>Кандидатури Демківа Ростислава Олеговича, Винарчика Олега Ігоровича, Федака Олега Зіновійовича згідно з ч.4 ст. 42 Закону України "Про акціонерні товариства" є обраними до складу Ревізійної комісії Товариства, а Ревізійна комісія Товариства вважається сформованою.</p> <p>Дев'ятнадцяте питання порядку денного: "Про затвердження умов договорів, які укладатимуться з членами Ревізійної комісії Товариства".</p> <p>Вирішили: Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Ревізійної комісії Товариства (проекти договорів додаються) та уповноважити Директора Товариства підписати зазначені договори.</p> <p>Голосували:</p> <p>"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;</p> <p>"проти" - немає;</p> <p>"утримались" – немає.</p> <p>Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).</p> <p>Двадцяте питання порядку денного: "Про спосіб засвідчення бюлетенів для голосування на загальних зборах Товариства".</p> <p>Вирішили: Установити, що з моменту прийняття цього рішення загальних зборів Товариства бюлетені для голосування на загальних зборах Товариства засвідчуються у спосіб визначений статутом Товариства, а рішення «Про спосіб засвідчення бюлетенів для голосування на загальних зборах Товариства після 1 травня 2016 року», прийняте з десятого питання порядку денного річних загальних зборів Товариства від 20 квітня 2016 року, втрачає свою чинність.</p> <p>Голосували:</p> <p>"за" – 17 622 760 846 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;</p> <p>"проти" - немає;</p> <p>"утримались" – немає.</p> <p>Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).</p>
--

* Поставити помітку "X" у відповідній графі.

** У відсотках до загальної кількості голосів.

IX. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Універсал банк"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	21133352
Місцезнаходження	04114 Україна м. Київ - Київ Автозаводська, 54/19
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АД 075862
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 391-57-77
Факс	(044) 391-57-77
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність зберігача
Опис	Договір від 26.02.2002 №016760

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Страхова компанія Універсальна"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	20113829
Місцезнаходження	01030 Україна м. Київ - Київ вул. Б. Хмельницького, 48а
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ№569713
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з врегулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 281-61-50
Факс	(044) 281-61-50
Вид діяльності	Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту
Опис	Договори укладаються у кожному конкретному випадку страхування об'єктів майна

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01000 Україна м. Київ - м. Київ вул. Нижній Вал, 17/8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 189650
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР

Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 377-72-65
Факс	(044) 377-72-65
Вид діяльності	депозитарій цінних паперів
Опис	Заява-приєднання до умов договору

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне підприємство Аудиторська фірма "III тисячоліття-Аудит"
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Код за ЄДРПОУ	31215885
Місцезнаходження	79031 Україна Львівська - м. Львів вул. Стрийська, 69, кв. 64
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2590
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(032) 245-08-08
Факс	(032) 245-08-08
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис	Договір від від 06 квітня 2010 року №1/060410

Х. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20.10.2009	297/1/09	ДКЦПФР	UA1300761004	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0.010	195261522868	1952615228.68	100
Опис		Акції Товариства допущенні до торгів на фондових біржах ПАТ "Фондова біржа "Перспектива", ПАТ "Фондова біржа ПФТС" та ПАТ "Українська біржа".							

XI. Опис бізнесу

Мережа АЗС "ОККО" представлена в усіх регіонах України. Станом на кінець 2017 року кількість діючих АЗС під брендом "ОККО" на всій території України складала понад 350 АЗС. Таким чином, ПАТ "Концерн Галнафтогаз" є компанією загальноукраїнського масштабу. Протягом 2017 року Товариство стримано нарощувало присутність на ключових ринках (великі міста-мільйонники, зокрема Київ). Реорганізація Товариства або інших юридичних осіб за участю товариства не проводилась.

В організаційній структурі емітента відбулися зміни, спрямовані на досягнення господарської мети Товариства.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 901. Витрати на оплату праці становлять 349 620 тис. грн.

Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

Протягом звітного періоду Емітент не укладав договорів про здійснення спільної діяльності.

Протягом звітного періоду до Товариства не надходили пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб.

Нарахування амортизації основних засобів Товариством по бухгалтерському обліку проводиться згідно діючих стандартів бухгалтерського обліку.

Бізнес ПАТ "Концерн Галнафтогаз" та його дочірніх підприємств охоплює наступні основні сегменти: роздрібна реалізація нафтопродуктів, споживчих товарів та послуг через власну мережу автозаправних станцій "ОККО"; послуги громадського харчування через мережу ресторанів та кафе на АЗС; гуртова торгівля нафтопродуктами; логістика (зберігання та транспортування нафтопродуктів, споживчих товарів); здача в оренду активів. Надання в оренду активів (АЗС) є основним видом діяльності безпосередньо Товариства.

У власності компанії перебуває 10 діючих нафтобаз, що розташовані у Закарпатській, Львівській, Івано-Франківській, Вінницькій, Хмельницькій, Житомирській, Київській та Рівненській областях. Виробничі потужності нафтобазового господарства дозволяють не лише задовольняти потреби в зберіганні нафтопродуктів ПАТ "Концерн Галнафтогаз", але і отримувати додаткові доходи від сторонніх організацій.

ПАТ "Концерн Галнафтогаз" є одним з лідерів по ефективності продажів та якості продуктів, які воно пропонує на ринку. Бренд "ОККО" асоціюється з відмінним сервісом та найкращим обслуговуванням. Концепція автозаправного комплексу "ОККО" базується на пріоритеті сервісу. Додаткові послуги є невід'ємною частиною послуг АЗС Компанії. Окрім заправки автомобіля до послуг клієнта пропонується магазини з широким асортиментом автомобільних та споживчих товарів, ресторани чи міні-кафе, кавові апарати, мийка (ручна або портальна), послуги шиномонтажу, порохоотяги для чистки салону, безкоштовні підкачування коліс і багато іншого. Компанія постійно працює над розширенням переліку додаткових послуг. Зокрема, у 2016-2017 роках відкрито хімчистки на АЗС, а також встановлено пристрої для зарядки електромобілів на АЗС компанії по всій території України, таким чином, аби власники таких автомобілів могли безперешкодно пересуватися в межах країни. Починаючи з 2009 року компанією було

впроваджено програму лояльності «Фішка», яка є першою коаліційною програмою. Зараз ця програма налічує значну кількість партнерів та більшість трансакцій на АЗК здійснюються із залученням картки лояльності «Фішка», що дало змогу збільшити кількість постійних клієнтів. На ринку нафтопродуктів України продовжується тенденція консолідації операторів ринку. Основні мережі галузі поділені на дві умовні групи, котрі відрізняються форматом АЗС:

- повноформатні АЗС з магазином, сервісами та додатковими послугами;
- вузькоформатні АЗС, на яких відсутні магазин, додаткові послуги та сервіси.

До першої групи відносяться компанії, що працюють під брендами "ОККО", "WOG", "Shell", "Amic", "Socar", "Glusgo". До компаній другої групи відносяться оператори пов'язані (асоційовані) з т. зв. групою "Приват": ANP, Авіас, Альфа-нафта, Укрнафта тощо та більшість дрібних мереж.

Поява нових гравців у галузі не прогнозується. В довгостроковій перспективі виключенням можуть стати західні нафтові компанії. Проте розбудова західними нафтовими компаніями мережі АЗС на вітчизняному ринку обмежується часовими, адміністративними та територіальними факторами. Тому єдиним шляхом приходу на український ринок нових учасників буде придбання мереж АЗС діючих операторів ринку і можливий ребрендинг. Компанія є порівняно залежною від постачальників нафтопродуктів та незалежною від постачальників супутніх товарів. Попит на світлі нафтопродукти протягом останнього року скорочувався, зокрема і внаслідок переходу споживачів на використання скрпленого газу (який є суттєво дешевшим). Попиту на світлі нафтопродукти характерна сезонність - спад в зимовий період, посилення в весняно-осінній період.

Для корпоративних клієнтів ПАТ "Концерн Галнафтогаз" пропонує гнучкі системи безготівкових розрахунків, що повністю відповідають особливостям роботи сучасних організацій та установ, мають декілька ступенів захисту, які дозволяють уникнути різноманітних зловживань та підробок. Такі системи розрахунків дозволяють організаціям, що їх використовують, застосовувати простіші й надійніші схеми обліку та контролю за використанням палива у власному автопарку.

Основні види безготівкових продажів:

- Гуртова реалізація для потреб великих замовників через постачання нафтопродуктів залізничними цистернами на нафтобазі клієнтів (переважно промислові, транспортні підприємства, дрібні мережі АЗС);
- Реалізація нафтопродуктів гуртом з мережі нафтобаз (самовивіз чи з доставкою автомобільним транспортом на територію клієнта). Таким чином закупають паливо аграрії, фермерські господарства, виробництва, на території яких працює невідна техніка;
- Реалізація нафтопродуктів в мережі АЗС за допомогою талонів на пальне. Як правило, інструмент використовують підприємства з великою кількістю підрядних організацій;
- Найбільшою популярністю користується роздрібний продаж в мережі АЗК за допомогою смарт-карт «ОККО». За допомогою смарт картки доступними є не тільки нафтопродукти, але й послуги та супутні товари в мережі АЗК.

Активно залучаються до співпраці в мережі АЗК «ОККО» міжнародні компанії, клієнти яких здійснюють поїздки шляхами України та мають потребу в заправці транспортних засобів.

ПАТ "Концерн Галнафтогаз" здійснює інвестиції в розвиток мережі АЗС "ОККО" в Україні.

Протягом останніх п'яти років, компанія проводить будівництво та придбання нових АЗС, реконструкцію існуючих з приведенням їх до корпоративних стандартів. Серед основних інвестицій за останні п'ять років можна виокремити придбання корпоративних прав.

У 2011 році компанія придбала корпоративні права ПП «Арабела-Плюс», ПП «Галицька торгова мережа», ПП «Львівнафтопродукт», ТОВ «Укртехпром», що дозволило компанії додатково зосередити свої робочі потужності у Київській та Львівській областях. Також у 2011 р. компанія придбала ряд АЗС у Сумській, Херсонській, Харківській, Київській, Полтавській, Тернопільській та Черкаській областях. У 2012 році компанія поповнила ряди своїх дочірніх підприємств наступними компаніями: ТОВ «Волинынжавтосервіс ЛТД», ПП «Лора», ПП

«Олімп-Сервіс», ТОВ «Пантіон-Резерв» та ТОВ «Центр сприяння підприємству», зміцнивши цим свої позиції в Київській, Миколаївській, Житомирській, Чернівецькій, Херсонській областях. Також у 2012 р. Компанія придбала ряд АЗС у Волинській, Львівській, Харківській, Херсонській та Чернівецькій областях. Крім цього було придбано ряд земельних ділянок та об'єктів незавершеного будівництва у Волинській, Житомирській, Київській, Полтавській, Хмельницькій, Чернівецькій областях. У 2013 році компанія придбала ПП «Діоленд», Фірму «Спіка-Ойл 2000», ТОВ «Світ здоров'я», ПП «Європейська», ПП «Міська оренда», які є орендарями земельних ділянок в центральній та південній частинах України, зокрема у м. Вінниця, м. Миколаєві, а також мають дозволи на розміщення МАФів та орендують нежитлові приміщення під магазини у м. Львові. Протягом 2013 та 2014 років компанія також придбала ряд АЗС і земельних ділянок у Чернігівській, Полтавській, Харківській, Херсонській, Івано-Франківській, Чернівецькій областях та на півдні України. У 2015 році придбано частки в статутних капіталах ТОВ "ВТП "Лангора" та ТОВ "Варуна-Вест", які володіють активами (АЗС та/або земельні ділянки) в Києві і Київській області, Полтавській області. У 2016 році Товариство не придбавало часток у статутних капіталах юридичних осіб. У 2017 році придбано частки в статутних капіталах ТОВ «Грінсолуштин», ТОВ "ВАЙСОТ-2000", ТОВ «Паливно-Проектна Компанія».

Протягом звітного періоду не укладалися правочини з власниками істотної участі емітента.

Специфіка ринку роздрібною реалізації світлих нафтопродуктів вимагає від ПАТ "Концерн Галнафтогаз" значних інвестицій в основні засоби компанії. При будівництві АЗС та їх реконструкції, Товариство намагається застосовувати передові рішення в даній галузі з метою мінімізації ризиків пов'язаних з експлуатацією таких об'єктів. Основні засоби компанії перебувають у постійному полі зору працівників технічної служби, котрі забезпечують безперебійність роботи автозаправних комплексів та відслідковують безпеку експлуатації цих майнових комплексів. При будівництві та експлуатації автозаправних комплексів чітко дотримуються нормативно-правові документи, що регулюють дотримання норм екологічної безпеки. Всі автозаправні комплекси торгової марки «ОККО» будуються з дотриманням визначених меж санітарно-захисної зони. На АЗК торгової марки «ОККО» дотримуються норм екологічної безпеки, зокрема виконуються нормативи екологічної безпеки, згідно рекомендацій МФК і ЄБРР, що відповідають світовим стандартам.

Через АЗК реалізується виключно неетильовані бензини. Запорукою екологічної безпеки є відповідне устаткування: паливороздавальні колонки з відсмоктуванням парів нафтопродуктів при заправці, які практично не допускають їх викидів в атмосферу, а відповідно і потрапляння в організм людини (відсмоктується 97% випаровувань); двостінні резервуари для зберігання нафтопродуктів, що повністю виключає можливість просочення нафтопродуктів в землю; системи відсмоктування парів з резервуарів, при їх заповнення нафтопродуктами; дотримання усіх протипожежних вимог.

На АЗК торгової марки «ОККО» розроблені заходи по регулюванню викидів в атмосферу в період несприятливих метеорологічних умов, а саме:

- посилення контролю за точним дотриманням технологічного регламенту;
- посилення контролю за роботою контрольно-вимірювальних приладів;
- посилення контролю за роботою дихальної арматури резервуарів;
- заборона продування й очищення устаткування, газоходів і ємностей, в яких зберігались забруднюючі речовини;
- припинення експлуатації обладнання, термін експлуатації яких закінчився.

Основними завданнями по контролю за дотриманням гранично-допустимих викидів є:

- контроль за виконанням плану заходів, направлених на досягнення величини ГДВ;
- контроль за роботою обладнання АЗК;
- контроль за дотриманням регламенту роботи підприємства при несприятливих умовах і при виникненні аварійних ситуацій.

Для максимального запобігання забруднення ґрунту, водоймищ та атмосфери від забруднення нафтопродуктами підприємством передбачені наступні заходи:

- влаштування водонепроникного покриття, технологічних майданчиків на площадках зливу паливовозів;
- проектування мережі і спорудження каналізації виконуються з використанням матеріалів і конструкцій, що забезпечують безаварійність та виключають можливість витоку стоків у ґрунт;
- використання герметизованого зливу з автоцистерн;- встановлення "дихальної" арматури (клапанів) на поверхні резервуарів для зберігання нафтопродуктів.

Передбачаємо максимальне використання та зберігання існуючих зелених насаджень, а також додаткове озеленення. Заходи, що будуть проводитись, забезпечать екологічну безпеку навколишнього середовища, в тому числі, не допущення забруднення стічних вод і викидів шкідливих речовин в атмосферу. У ході роботи з міжнародними фінансовими організаціями, ПАТ "Концерн Галнафтогаз" проходило екологічний аудит, спільно розробляло екологічні плани. Передбачаємо максимальне використання та зберігання існуючих зелених насаджень, а також додаткове озеленення. У всіх напрямках своєї діяльності Товариство намагається приділяти достатню увагу питанням охорони праці, техногенної та пожежної безпеки і охорони навколишнього середовища. Активно запроваджується культура відповідального відношення до цих питань. Керівництво компанії намагається показати в цьому свій власний приклад. Діє відділ охорони праці, техногенної та пожежної безпеки, а також сектор охорони навколишнього середовища. Крім дотримання законодавчих і нормативно-правових актів з охорони праці, техногенної та пожежної безпеки і охорони навколишнього середовища, які застосовуються до виробничої діяльності, впроваджено власну політику і власні системи охорони праці, техногенної та пожежної безпеки і охорони навколишнього середовища - нові системи управління, які відповідають вимогам Міжнародної організації по стандартизації (ISO) щодо постійного вдосконалення виробничої діяльності. Це є передумовою досягнення кращих світових стандартів і, як результат, повного попередження нещасних випадків, нанесення шкоди людям і навколишньому середовищу.

Серед істотних проблем, які впливають на господарську діяльність Товариства – відсутність власних потужностей щодо видобутку і переробки нафти, та відсутність в Україні потужностей щодо виробництва нафтопродуктів, які б відповідали європейським стандартам (зокрема, Євро 5), що обумовлює залежність Товариства від поставок імпортованих нафтопродуктів, рівня цін та маржі на оптовому ринку, валютних коливань та обмежень щодо здійснення валютних операцій, що встановлюються НБУ, рівня податків та інших обов'язкових платежів, що справляються при імпорті нафтопродуктів (в тому числі акцизного податку) тощо. Вплив зазначених факторів компанія намагається компенсувати за рахунок концентрації на продажах та сфокусованості на клієнтах. Разом з тим, відсутність власного видобутку та переробки надає можливість вибору постачальника з найкращою якістю нафтопродукту. Завдяки наявності в сусідніх країнах (Білорусь, Польща, Угорщина) нафтопереробних заводів, які випускають нафтопродукти, що відповідають стандарту Євро 5, компанія має змогу диверсифікувати поставки.

Товариство залежить від постійних змін чинного законодавства. Мова, насамперед, йде про податкове законодавство. Наприклад, підняття ставок акцизного податку при імпорті нафтопродуктів та впровадження акцизного податку на роздрібну реалізацію нафтопродуктів впливає на собівартість, а відтак – і на роздрібну ціну нафтопродуктів на АЗС. З іншого боку, впровадження електронного адміністрування акцизного податку, яке відбулось в 2016 році, розцінюється Товариством позитивно, оскільки створює умови для усунення недобросовісної конкуренції на ринку.

Власне, недобросовісна конкуренція з боку окремих операторів є однією з найсуттєвіших проблем на ринку, які впливають на Товариство, оскільки такі оператори за рахунок отримання неправомірних переваг (зокрема, і внаслідок ухилення від сплати всіх необхідних податків при реалізації нафтопродуктів) отримують можливість встановлювати ціни, що є значно нижчими від ринкових. Для подолання негативного ефекту від таких зловживань компанія проводить активну

роз'яснювальну і просвітницьку діяльність, а також робить ще більший акцент на якості нафтопродуктів та додаткових послугах.

Товариство є залежним також і від антимонопольного законодавства та рішень органів Антимонопольного комітету України, змін у корпоративному, валютному та іншому законодавстві, які впливають на діяльність компанії (як, зрештою, і на діяльність будь-якого товариства на території України).

У процесі будівництва АЗС та введення їх в експлуатацію Товариство залежить від адміністративних бар'єрів, а саме – рішень органів державної влади та місцевого самоврядування з питань відведення земельних ділянок у власність та користування, зміни розміру плати за землю, надання дозволів та погоджень у сфері містобудування та архітектури тощо, при прийнятті яких відповідні органи не завжди дотримуються строків, передбачених чинним законодавством, а також принципів і меж реалізації власних повноважень, таким чином створюючи перешкоди для господарської діяльності Товариства.

За 2017 рік Товариство виплатило штрафів на суму 1 350 тис. грн.

Джерелами фінансування даних капітальних вкладень Товариства є власні та кредитні кошти. Довгострокове фінансування Товариство здійснює із залученням провідних світових фінансових інституцій, що дає змогу суттєво знизити вартість фінансування.

ПАТ "Концерн Галнафтогаз" має велику кількість укладених договорів із частковим ступенем виконання, що стосуються постачання та реалізації продукції, надання різних послуг, а також договорів, що стосуються фінансування Товариства. Очікувані прибутки від виконання таких договорів важко оцінити в даний час, тому вони будуть відображені у звітності наступних періодів.

Компанія займається розбудовою, розвитком та налагодженням роботи власної мережі АЗК під торговою маркою "ОККО". Проте чим ширшою і популярнішою стає мережа, тим більше з'являється нових викликів і завдань. Внаслідок активної позиції Товариства стосовно таких факторів на якісно вищій рівень виходить робота як зі споживачами, так і з кредиторами, акціонерами, інвесторами та іншими партнерами.

Товариство розглядає збільшення товарообороту по реалізації супутніх товарів та послуг як механізм диверсифікації джерел отримання доходів та захисту від зменшення націнки та скорочення маржі на нафтопродукти, що вимагає від підприємства зосередження уваги на операційних витратах та сегменті продажу супутніх товарів та послуг. У 2017 році продовжився оголошений раніше перехід від асоціації "ОККО як автозаправний комплекс" до асоціації "ОККО як обслуговуючий комплекс" за рахунок розвитку нових продуктів та сервісів на АЗК. Зокрема, розпочата робота щодо встановлення на всіх АЗС "ОККО" систем безпроводного доступу до високошвидкісного Інтернету, впроваджуються проекти по облаштуванню на АЗС хімчисток та наданню інших побутових послуг, продовжується відкриття на АЗС нових ресторанів. У 2017 році також продовжено реалізацію проекту щодо встановлення на АЗС сучасних машин для приготування кави відомого виробника "Melitta". Протягом найближчого року планується подальший розвиток у цьому напрямку, відкриття ресторанів нового формату (один з яких – ресторан паназіатської кухні MeiWei), розширення мережі та оновлення меню.

Не менш важливим напрямком розвитку Товариства є і забезпечення зростаючих потреб споживачів в альтернативних нафтопродуктах енергоносіях, зокрема розширення мережі пунктів заправки скрапленим газом, ринок якого стрімко росте, а також встановлення на АЗС "ОККО" пунктів зарядки електромобілів.

При розширенні мережі АЗК "ОККО" на всю територію України та облаштуванні центрів

обслуговування клієнтів відкриваються нові можливості для розвитку безготівкових продажів (талони, смарт-картки). Це дасть змогу залучити нових клієнтів та збільшити товарообіг через нові АЗК існуючими клієнтами.

У 2017 році продовжився запланований раніше перехід від асоціації "ОККО" як "Автозаправний комплекс" до асоціації "ОККО" як "Обслуговуючий Комплекс", що передбачає розвиток, вдосконалення і розширення спектру нових продуктів та сервісів, що будуть доступні на АЗК.

Товариством не затверджувалася політика щодо досліджень та розробок.

Протягом звітнього 2017 року у Товариства були відсутні судові справи, за якими розглядалися позовні вимоги у розмірі на суму 10 або більше відсотків активів Товариства або його дочірніх підприємств, стороною в яких виступало Товариство, його дочірні підприємства, а також були відсутні судові справи, стороною в яких виступали посадові особи емітента.

Інформація щодо результатів господарської діяльності Товариства за останні три роки розкривалася Товариством, як емітентом цінних паперів у порядку, передбаченому законодавством. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності Товариства відсутня.

XII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	3735754	4282964	0	0	3735754	4282964
будівлі та споруди	2338896	2726133	0	0	2338896	2726133
машини та обладнання	268876	319167	0	0	268876	319167
транспортні засоби	40741	141751	0	0	40741	141751
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1087241	1095913	0	0	1087241	1095913
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	3735754	4282964	0	0	3735754	4282964
Опис	Товариство користувалося основними засобами протягом усього звітної періоду у господарській діяльності та на власний розсуд.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	3811392	2723668
Статутний капітал (тис. грн.)	195265	195265
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	195265	195265
Опис	Розрахунок вартості чистих активів здійснено відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485, та Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. №87.	
Висновок	Співвідношення вартості чистих активів товариства до його статутного капіталу та скоригованого капіталу станом на 31 грудня 2016 року відповідає вимогам ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України.	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	4668253	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	7616	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	2481063	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	7156933	X	X
Опис:				

XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Вид інформації
1	2	3
20.04.2017	20.04.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

XV. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "Ернст енд Янг Аудиторські послуги"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33306921
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Україна, 01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 19а
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3516 25.09.2014
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	241 П 000241 23.10.2014 25.09.2019р.
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	0609 30.06.2016
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	01.01.2017 31.12.2017
Думка аудитора***	безумовно-позитивна
Пояснювальний параграф (у разі наявності)	
Номер та дата договору на проведення аудиту	ДУ №5 до договору №АТТЕСТ-2015-00458 12.02.2018
Дата початку та дата закінчення аудиту	12.03.2018 30.04.2018
Дата аудиторського висновку (звіту)	30.04.2018
Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	

* Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

** Заповнюється емітентами – професійними учасниками ринку цінних паперів.

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "Ернст енд Янг Аудиторські послуги"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33306921
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Україна, 01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 19а

Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3516 25.09.2014
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	241 П 000241 23.10.2014 25.09.2019р.
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	0609 30.06.2016
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	01.01.2017 31.12.2017
Думка аудитора***	безумовно-позитивна
Пояснювальний параграф (у разі наявності)	
Номер та дата договору на проведення аудиту	ДУ №5 до договору №АТТЕСТ-2015-00458 12.02.2018
Дата початку та дата закінчення аудиту	12.03.2018 30.04.2018
Дата аудиторського висновку (звіту)	30.04.2018
Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	
Текст аудиторського висновку (звіту)	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам і Наглядовій Раді Публічного акціонерного товариства «Концерн Галнафтогаз»

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Концерн Галнафтогаз» (далі – «Компанія»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, та окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2017 року, та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Переоцінка основних засобів

Згідно облікової політики Компанії земельні ділянки та будівлі Компанії відображаються за переоціненою вартістю.

Станом на 31 грудня 2017 року земельні ділянки та будівлі Компанії були оцінені за справедливою вартістю у сумі 537 594 тисяч гривень. Дані земельні ділянки та будівлі вважаються неспеціалізованими активами та підлягають оцінці ринковим методом, на основі ринкових цін на об'єкти з аналогічними характеристиками з урахуванням коригувань на технічний стан та місцезнаходження. Розрахунок справедливої вартості земельних ділянок та будівель Компанії був проведений внутрішнім штатним оцінювачем Компанії.

Перевірка коректності оцінки земельних ділянок та будівель Компанії ринковим методом була одним з найбільш значущих питань для нашого аудиту, оскільки така оцінка вимагає застосування суттєвих суджень та припущень, а також вибір доречних ринкових аналогів.

Розкриття справедливої вартості земельних ділянок та будівель надано у примітці 9 до окремої фінансової звітності. Ми оцінили компетентність оцінювача, залученого до визначення справедливої вартості. Ми залучили нашого експерта з оцінки для аналізу методології, застосованої у процесі оцінки та припущень, використаних оцінювачем та управлінським персоналом. Ми оцінили характеристики аналогів, використаних оцінювачем Компанії, та проаналізували порівняльність цих об'єктів з активами Компанії, які підлягають переоцінці. Ми проаналізували розкриття інформації щодо переоцінки, підготовлене Компанією.

Інші питання

Аудит окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, був проведений іншим аудитором, який випустив звіт незалежного аудитора з думкою із застереженням, пов'язаним з неможливістю провести спостереження за процесом проведення інвентаризації запасів станом на 31 грудня 2016 року.

Інша інформація, що включена до Річного звіту Компанії за 2017 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річному звіті емітента цінних паперів за 2017 рік, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Очікується, що Річний звіт емітента цінних паперів за 2017 рік буде наданий нам після дати цього звіту незалежного аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, коли вона стане доступною, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за окрему фінансову звітність

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

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

Наглядова Рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

► ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

► отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;

► оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

► доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку,

чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

► оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій Раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій Раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їй про всі стосунки та 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 Наглядовій Раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків, коли 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Олеся Мельник.

м. Київ, Україна
30 квітня 2018 року

* Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

** Заповнюється емітентами – професійними учасниками ринку цінних паперів.

Інформація про стан корпоративного управління

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2017	1	0
2	2016	1	0
3	2015	1	0

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (запишіть): Реєстраційна комісія здійснювала реєстрацію акціонерів на останніх загальних зборах.	Ні	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (запишіть):	Ні	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X

Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (запишіть): У звітному році позачергові загальні збори не проводилися.	Ні	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)

Ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій товариства		
Інше (вказати)		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради, у тому числі:	5
членів наглядової ради - акціонерів	5
членів наглядової ради - представників акціонерів	0
членів наглядової ради - незалежних директорів	0
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	0
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	5
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	0
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	0

Чи проводила наглядова рада самооцінку?

	Так	Ні
Складу		X
Організації		X
Діяльності		X
Інше (запишіть)		

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?

20

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші (запишіть)	Інших комітетів у складі наглядової ради не створено	
Інші (запишіть)		

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря? (так/ні)

Так

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	X	
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)		

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть):		X

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)		

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 3 осіб;

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Так	Так	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні

Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Ні	Так	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Так	Ні	Ні	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):		

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Ні	Ні	Ні
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Так	Так	Так	Ні
Статут та внутрішні документи	Так	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Так	Ні	Так	Так	Ні

Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні
--	----	----	----	----	----

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік	X	

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Виконавчий орган	X	
Інше (запишіть)		

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Ні

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)		

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія (ревізор)	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)		

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні)
Ні

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків		X
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть): Не визначилось		

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років*?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	X

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Не визначились

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Так

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Так

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ; яким органом управління прийнятий: Загальними зборами Товариства

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Так; укажіть яким чином його оприлюднено: Розміщено на веб-сайті Емітента.

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року

Інформація про недотримання кодексу корпоративного управління відсутня.

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2018 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Концерн Галнафтогаз"	за ЄДРПОУ	31729918
Територія		за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	68.20
Середня кількість працівників	901		
Одиниця виміру:	тис.грн. без десяткового знака		
Адреса	м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, буд. 15-17/18		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	17828	34601	0
первісна вартість	1001	55043	82248	0
накопичена амортизація	1002	37215	47647	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	173254	479677	0
Основні засоби:	1010	642693	1120258	0
первісна вартість	1011	1283877	1789851	0
знос	1012	641184	669593	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	3062120	3093061	0
первісна вартість	1016	3093061	3162706	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0

первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	558086	805224	0
інші фінансові інвестиції	1035	2667058	3038542	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	113	114	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	7152093	8641122	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	223739	75033	0
Виробничі запаси	1101	16354	20353	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	207385	54680	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	153790	88478	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	86420	37051	0
з бюджетом	1135	10384	7553	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	8856	5295	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	2585726	1984060	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	370784	64172	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	969	18133	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	14265	11480	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0

інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	36126	17222	0
Усього за розділом II	1195	3482203	2303182	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	11305	24021	0
Баланс	1300	10645601	10968325	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	195265	195265	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	1438433	1685060	0
Додатковий капітал	1410	667273	664955	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	38476	38476	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	384221	1227636	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	2723668	3811392	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14858	174877	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	4647520	2896110	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	88159	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	699	438	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0

Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	4663077	3159584	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	44359	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	1627103	1772143	0
за товари, роботи, послуги	1615	340464	94766	0
за розрахунками з бюджетом	1620	9166	7616	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	2198	1244	0
за розрахунками з оплати праці	1630	6999	7947	0
за одержаними авансами	1635	7655	21853	0
за розрахунками з учасниками	1640	2	2	0
із внутрішніх розрахунків	1645	724790	1452715	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	80935	50444	0
Доходи майбутніх періодів	1665	84442	73900	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	330743	514719	0
Усього за розділом III	1695	3258856	3997349	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	10645601	10968325	0

Примітки

Керівник
Головний бухгалтер

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився
31 грудня 2017 року, затверджена до випуску від імені
керівництва 30 квітня 2018 року.

Купибіда Н.І.
Українець В.В.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Концерн
Галнафтогаз"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

31729918

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2017 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4531869	4096547
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2451233)	(2114614)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	2080636	1981933
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	14003	46114
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(935658)	(553085)
Витрати на збут	2150	(27193)	(30371)
Інші операційні витрати	2180	(34827)	(14614)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1096961	1429977
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	427733	167436
Інші фінансові доходи	2220	271406	254638
Інші доходи	2240	13401	1983
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(515554)	(629665)
Втрати від участі в капіталі	2255	(290670)	(308413)
Інші витрати	2270	(50943)	(524776)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	982334	391180
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-152010	-98023
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	830324	293157
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	316729	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	2318	34521
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	314411	-34521
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	57011	12644
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	257400	34521
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1087724	258636

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	131214	113904
Витрати на оплату праці	2505	349620	214968
Відрахування на соціальні заходи	2510	35708	24834

Амортизація	2515	242979	200512
Інші операційні витрати	2520	702893	499768
Разом	2550	1462414	1053986

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	19526522868	19526522868
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	19526522868	19526522868
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.04252	0.1501
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.04252	0.1501
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2018 року.

Керівник
Головний бухгалтер

Купибіда Н.І.
Українець В.В.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Концерн
Галнафтогаз"Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ
2018 01 01
31729918

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2017 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4547212	1940637
Повернення податків і зборів	3005	16	23
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	157914	368
Надходження від повернення авансів	3020	1775932	1793945
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	40	431
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1350	794
Надходження від операційної оренди	3040	2184113	2561431
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	140094	115897
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	17694	380512
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(3979048)	(1994530)
Праці	3105	(229623)	(271700)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35504)	(23581)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(125301)	(129693)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(45441)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(55974)	(41959)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(621551)	(2549967)

Витрачання на оплату повернення авансів/td>	3140	(1460614)	(126494)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(19478)	(56599)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2251831	1599515
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	16811	193091
необоротних активів	3205	131333	50593
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	16313
дивідендів	3220	0	103350
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	246631	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(299072)	(111494)
необоротних активів	3260	(853833)	(353351)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(407466)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-758130	-508964
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	224188	1080982
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	514123	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	1888858	2829158
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(322531)	(421429)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)

Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(3255)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1476333	-2169605
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	17368	-1079054
Залишок коштів на початок року	3405	969	1029749
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-204	50274
Залишок коштів на кінець року	3415	18133	969

Примітки

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2018 року.

Керівник

Купибіда Н.І.

Головний бухгалтер

Українець В.В.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Концерн
Галнафтогаз"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

31729918

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0

Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	(0)
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився
31 грудня 2017 року, затверджена до випуску від імені
керівництва 30 квітня 2018 року.

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

Купибіда Н.І.

Українець В.В.

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	2318	0	0	0	0	0	2318
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	259718	0	0	0	0	0	259718
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-13091	0	0	13091	0	0	0
Придбання (продаж)	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	0	246627	-2318	0	843415	0	0	1087724
Залишок на кінець року	4300	195265	1685060	664955	38476	1227636	0	0	3811392

Примітки

Керівник
Головний бухгалтер

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, затверджена до випуску від імені керівництва 30 квітня 2018 року.

Купибіда Н.І.
Українець В.В.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Текст приміток

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію та основа складання фінансової звітності

ПАТ «Концерн Галнафтогаз» (далі «Компанія») – публічне акціонерне товариство, зареєстроване 30 жовтня 2001 року відповідно до законодавства України. Основним видом діяльності Компанії є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна. Компанія управляє мережею з 10 нафтобаз і 357 автозаправних станцій, 355 з яких функціонують під зареєстрованою торговою маркою групи "ОККО". Середня кількість співробітників Компанії становила 901 осіб у 2017 році (2016: 776 осіб).

Найбільш значними дочірніми підприємствами Компанії є наступні:

Країна реєстрації Частка участі Компанії станом на 31 грудня
2017 2016

ПП «ОККО Партнер» Україна 100% 100%

ПП «ОККО Контракт» Україна 100% 100%

ПП «Автотранском» Україна 100% 100%

ПРАТ «Вінницьке АТП 10554» Україна 93.50% 93.5%

ПП «ОККО-Нафтопродукт» Україна 100% 100%

ТОВ «Террін» Україна 100% 100%

ТОВ «Рибченко» Україна 99.90% 99.90%

ТОВ «Ремонтно-будівельне управління» Україна 99.90% 99.90%

ТОВ «ОККО-Рітейл» Україна 99.90% 99.90%

ПП «Нафтотермінал» Україна 100% 100%

ПП «Галицька торгова мережа» Україна 100% 100%

ПП «Львівнафтопродукт» Україна 100% 100%

ПП «Арабела-плюс» Україна 100% 100%

GNG International Limited Кіпр 99.90% 99.90%

ТОВ Центр сприяння підприємству Україна 100% 100%

ПП «Спіка-Ойл 2000» Україна 100% 100%

ПП «ОККО Бізнес-Контракт» Україна 100% 100%

ТОВ «ВТП ЛАНГОРА» Україна 99.98% 99.98%

ПП «Стратегії Майбутнього» Україна 100% 100%

ТОВ «Світ здоров'я» Україна 99.90% 99.90%

ПП «Лідер» Україна 100% 100%

ТОВ «Надлан-Б» Україна 100% 100%

Grad LTD Україна 100% 100%

Evropeyska PE Україна - 100%

ТОВ «Грінсолюшин» Україна 99.9% -

ТОВ «ОККО-Авіа» Україна 99.9% -

ТОВ «Паливно-Проектна Компанія» Україна 50% -

ТОВ «Креатон» Україна - 100%

Основа складання звітності

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

Дану окрему фінансову звітність було складено на основі принципу оцінки за історичною вартістю з коригуваннями на переоцінку земельних ділянок та будівель, що є окремими групами основних засобів. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше. Ця окрема фінансова звітність станом на 31

грудня 2017 рік та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 30 квітня 2018 року.

Компанія також склала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року. З консолідованою фінансовою звітністю можна ознайомитися у офісі Компанії за адресою 04070, м. Київ, вулиця Набережно-Хрещатицька, будинок 15-17/18. Користувачі даної окремої фінансової звітності повинні читати її разом з консолідованою фінансовою звітністю з метою отримання правильного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Компанії та її дочірніх підприємств.

2. Умови функціонування та поточна політична ситуація в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

На тлі значного погіршення у 2014 – 2016 роках поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Слабкість національної валюти (грн.), яка зазнала девальвації більш ніж у три рази по відношенню до долара США з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями щодо міжнародних розрахунків, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, триваюча нестабільність на традиційних експортних товарних ринках країни та високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

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

3.1 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу використання оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на визначення балансової вартості певних активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також доходів та витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються та базуються на досвіді керівництва, зміні ринкової кон'юнктури та економічної ситуації, а також враховують імовірний (за існуючих обставин) вплив майбутніх подій.

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

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

Переоцінка основних засобів

Компанія використовує модель переоцінки для обліку земельних ділянок та будівель після первісного визнання. Переоцінка земельних ділянок та будівель проводиться з достатньою регулярністю.

Остання оцінка була проведена внутрішнім штатним оцінювачем Компанії станом на 30 вересня 2017 року. Оскільки земельні ділянки та будівлі, що були предметом оцінки, вважаються неспеціалізованими активами, для визначення їх справедливої вартості використовувався

ринковий метод. При визначенні справедливої вартості земельних ділянок та будівель, оцінювач застосовував наступні судження:

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

Розкриття інформації щодо справедливої оцінки земельних ділянок та будівель наводиться у Примітці 9 до цієї окремої фінансової звітності.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

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

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

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 сформованими припущеннями або майбутніми змінами таких припущень можуть вимагати коригувань відображених у звітності податкових доходів та витрат. Станом на кожен 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 7 до цієї окремої фінансової звітності.

3.2 Основні положення облікової політики

Інвестиції в дочірні підприємства

Інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за методом участі у капіталі. Відповідно до цього методу, інвестиція в дочірнє підприємство первісно визнається за собівартістю. Після первісного визнання балансова вартість інвестиції коригується на суму збільшення/зменшення частки Компанії у чистих активах дочірнього підприємства з дати придбання.

Частка Компанії в прибутках або збитках дочірнього підприємства відображається у звіті про фінансові результати і становить частку Компанії у прибутку або збитку дочірнього підприємства після оподаткування.

У випадку відображення змін безпосередньо у власному капіталі дочірнього підприємства Компанія визнає свою частку в будь-яких змінах і, за необхідності, відображає її у власному звіті про зміни у капіталі. Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають у результаті операцій між Компанією та дочірнім підприємством, виключаються в частині, що відповідає частці Компанії в дочірньому підприємстві.

Фінансова звітність дочірнього підприємства складається за той самий звітний період, що й фінансова звітність Компанії. В разі необхідності облікова політика дочірнього підприємства коригується для приведення у відповідність до принципів обліку, що застосовуються Компанією. Після застосування методу участі в капіталі Компанія визначає необхідність визнання додаткового збитку від зменшення корисності інвестицій в дочірні підприємства. На кожен 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.

У випадку втрати контролю на дочірнім підприємством, Компанія оцінює та визнає свою частку участі у капіталі колишнього дочірнього підприємства, що залишилася після втрати контролю, за справедливою вартістю.

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 очікується реалізувати або він призначений для продажу або споживання упродовж звичайного операційного циклу;
- він призначений в основному 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 очікується погасити упродовж звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному для цілей торгівлі, підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- у Компанії відсутнє безумовне право відтермінувати погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

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

Доходи майбутніх періодів класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість являє собою компенсацію, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності (тобто ціну вибуття).

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається:

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

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

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

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

Оцінка усіх активів та зобов'язань, справедлива вартість яких вимірюється або розкривається у фінансовій звітності категоризується за ієрархією (рівнями) справедливої вартості, що основана 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 доступу, зокрема на значних 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. При обранні конкретного методу оцінки Компанія враховує джерела інформації, які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються

на даних з відкритих та публічних джерел.

Операції в іноземній валюті

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

Основні засоби

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

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

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

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від їх використання або реалізації. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до складу прибутку або збитку за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли активи стають придатними до їх використання за призначенням. Амортизація об'єктів основних засобів відображається у складі прибутку або збитку прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх експлуатації, наведеного нижче:

Категорія активу Строк корисного використання (роки)

Будівлі 40

Інструменти 6-10

Офісне обладнання 4

Транспортні засоби 5-7

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

Інвестиційна нерухомість

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

Інвестиційна нерухомість первісно визнається в обліку за собівартістю, включаючи витрати на здійснення операцій. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість відображається за балансовою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання, що складає 40 років, та відображається у складі прибутку або збитку.

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

Витрати за позиками

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

Нематеріальні активи

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

Коли балансова вартість активу чи ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування, в обліку визнається зменшення корисності активу, тобто вартість активу зменшується до вартості відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві активу/ОГГК. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Результати розрахунків підтверджуються коефіцієнтами оцінки або іншими наявними індикаторами справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються як інші витрати у складі прибутку або збитку, за

винятком випадків, коли такі збитки стосуються активів, що відображаються у звітності за переоціненою вартістю. В останньому випадку збитки від знецінення відображаються як зменшення капіталу у дооцінках.

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін у ній до прибутку або збитку, позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, що утримуються до погашення, фінансові активи, наявні для продажу, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні, відповідно. Під час первісного визнання фінансових активів Компанія присвоює їм відповідну категорію.

При первісному визнанні всі фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, а у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, до справедливої вартості додаються витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, які встановлюються законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (угоди на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість. Компанія не класифікувала жодні фінансові активи як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або що утримуються до погашення чи наявні для продажу.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів, у залежності від їхньої класифікації, здійснюється у такий спосіб:

Фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін у ній до прибутку або збитку, включають фінансові активи, що утримуються для торгівлі, та фінансові активи, визначені при первісному визнанні за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат. Фінансові активи класифікуються як утримувані для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу або зворотного викупу у найближчій перспективі. Похідні фінансові інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні фінансові інструменти, також класифікуються як такі, що утримуються для торгівлі, якщо вони не визначені як ефективні інструменти хеджування, як визначено в МСБО 39. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін у ній до прибутку або збитку, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю з чистими змінами справедливої вартості, відображеними як фінансові витрати (негативні чисті зміни справедливої вартості) або фінансові доходи (позитивні чисті зміни справедливої вартості) у складі прибутку або збитку.

Компанія не визначила жодних фінансових активів за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Похідні фінансові інструменти, вбудовані у основні контракти, обліковуються як окремі похідні фінансові інструменти та відображаються за справедливою вартістю, якщо їх економічні характеристики та ризики не є тісно пов'язаними з умовами основних контрактів, а основні контракти не утримуються для торгівлі або відображаються за справедливою вартістю з

віднесенням змін у ній до прибутку або збитку. Такі вбудовані похідні фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін у ній до прибутку або збитку. Перегляд такого підходу здійснюється лише у випадку зміни умов контракту, які істотно змінюють грошові потоки, або перекласифікації фінансового активу з категорії інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням змін у ній до прибутку або збитку.

Боргові інструменти та дебіторська заборгованість

Боргові інструменти та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання боргові інструменти та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням зменшення корисності.

Амортизована вартість визначається з урахуванням всіх дисконтів або премій під час придбання, а також платежів та витрат, що є невід’ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація за ефективною процентною ставкою включається до фінансових доходів у складі прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності боргових інструментів визнаються у складі прибутку або збитку як фінансові витрати, а дебіторської заборгованості – як інші операційні витрати.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами та фіксованими строками погашення класифікуються як утримувані до погашення, якщо Компанія має виражений намір та здатність утримувати їх до погашення. Після первісного визнання інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки (EIR) за вирахуванням зменшення корисності. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли інвестиції припиняють визнаватися або знецінюються, а також у процесі амортизації. Інвестиції, утримувані до погашення, включали придбані облігації.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу, включають інвестиції в акції та боргові цінні папери. До інвестицій в акції, класифікованих як наявні для продажу, відносяться такі, що не класифіковані як інвестиції, утримувані для торгівлі, або не визнаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Боргові цінні папери цієї категорії - це ті, які призначені для утримання протягом невизначеного часу, та які можуть продаватися у відповідь на потреби в ліквідності або у відповідь на зміни у ринкових умовах.

Після первісної оцінки фінансові активи, наявні для продажу згодом оцінюються за справедливою вартістю з визнанням нереалізованих прибутків чи збитків у складі іншого сукупного доходу, та включаються до відповідних статей капіталу до моменту припинення визнання інвестиції, і в такому випадку накопичений прибуток або збиток переноситься до складу інших операційних доходів, або до моменту визнання інвестицій знеціненими, у такому випадку накопичені збитки переносяться до фінансових витрат у складі прибутку або збитку. Процентні доходи від утримуваних фінансових активів, наявних для продажу, відображаються як процентні доходи за методом ефективної процентної ставки (EIR).

Компанія оцінює, чи здатність і намір продати фінансові активи, наявні для продажу, в найближчій перспективі, залишаються доречними. Коли, в рідких випадках, Компанія не може торгувати цими фінансовими активами через неактивні ринки, вона може прийняти рішення перекласифікувати ці фінансові активи, якщо керівництво має можливість та намір їх утримувати у передбачуваному майбутньому або до погашення.

Для фінансового активу, перекласифікованого з категорії наявних для продажу, справедлива вартість на дату рекласифікації стає новою амортизованою вартістю, а будь-який накопичений прибуток або збиток від такого активу, який був визнаний у складі капіталу, переноситься до складу прибутку або збитку протягом терміну, що залишився до погашення, за методом ефективної процентної ставки (EIR). Будь-яка різниця між новою амортизованою вартістю та сумою погашення також амортизується протягом терміну, що залишився до погашення активу, з використанням EIR. Якщо актив згодом визначається як знецінений, то сума, відображена у складі капіталу, переноситься до прибутку або збитку.

Компанія не мала фінансових активів, наявних для продажу, станом на 31 грудня 2017 та 2016

років.

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 визначає на кожен звітний день, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки такого зменшення корисності в результаті однієї або кількох подій, які настали після первісного визнання активу («випадок виникнення збитків», що настав), і такий випадок виникнення збитків впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути достовірно визначеними. Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати наступні ознаки: дебітор або група дебіторів зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання з розрахунків, ініціюють процес реструктуризації власної заборгованості, а також, на підставі доступної ринкової інформації, ознаки помірного зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків від фінансових активів, наприклад, зростання рівня прострочених платежів або погіршення економічних умов.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Для активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Компанія спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак зменшення корисності індивідуально суттєвих фінансових активів. У разі, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності індивідуально суттєвого фінансового активу відсутні, тоді цей актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, які оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, та щодо яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюються на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

За наявності об'єктивних ознак отримання збитків унаслідок зменшення корисності фінансових активів, сума збитку визначається, як різниця між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за вирахуванням майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, а сума збитку визнається у складі прибутку або збитку. Майбутні процентні доходи нараховуються на зменшену таким чином балансову вартість з застосуванням процентної ставки, використаної для дисконтування майбутніх грошових потоків із метою оцінювання збитків від зменшення корисності. Процентні доходи обліковуються як фінансові доходи у складі прибутку або збитку. Дебіторська заборгованість разом із відповідним резервом списуються, коли вже немає реальної перспективи відшкодування у майбутньому, а все забезпечення було реалізоване чи передане Компанії. Якщо в наступних періодах сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується або збільшується у зв'язку з подією, яка відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо здійснене раніше списання фінансового

інструмента згодом відновлюється, сума відновлення визнається як зменшення фінансових витрат у складі прибутку або збитку.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Для фінансових інвестицій, наявних для продажу, Компанія на кожну звітну дату оцінює наявність об'єктивних ознак зменшення корисності.

Що стосується інвестицій в акції, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивними доказами зменшення корисності є значне або тривале зниження справедливої вартості інвестиції нижче її вартості. Суттєвість оцінюється по відношенню до первісної вартості інвестиції, а тривалість - періодом, упродовж якого справедлива вартість була нижчою за початкову вартість. Коли існують ознаки знецінення, сукупні збитки, визначені як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від зменшення корисності інвестиції, раніше визнаних у звіті про прибутки та збитки, переносяться з іншого сукупного доходу до складу прибутку або збитку. Збитки від знецінення інвестицій в акції не відновлюються через прибутки та збитки; збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається у складі іншого сукупного доходу.

У випадку боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, зменшення корисності оцінюється на основі тих самих критеріїв, що і фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю. Проте сума, визнана як зменшення корисності, є сумою сукупного збитку, визначеного як різниця між амортизованою вартістю та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від зменшення корисності цієї інвестиції, вже визнаних у складі прибутків або збитків.

Майбутній процентний дохід продовжує нараховуватися на зменшену таким чином балансову вартість з застосуванням процентної ставки, використаної для дисконтування майбутніх грошових потоків із метою оцінки втрат від зменшення корисності. Процентний дохід відображається як частина фінансового доходу. Якщо в наступному році справедлива вартість боргового інструменту збільшується, а збільшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка сталася після того, як збиток від зменшення корисності був визнаний у складі прибутку або збитку, втрата від зменшення корисності відновлюється через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

Фінансові зобов'язання визначаються при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку лише за умови виконання критеріїв МСБО 39. Компанія не визначила такими жодне з своїх фінансових зобов'язань.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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

Кредити та позики

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки (EIR). Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Додаткову інформацію представлено у Примітці 17.

Припинення визнання

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Вартість вибуття запасів визначається наступним чином:

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

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

Податки до відшкодування

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

Передоплати

Передоплати обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву знецінення.

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

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

відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку або збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на банківських рахунках, готівкові кошти у касі та необтяжені депозити терміном до трьох місяців. Для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

Виплати працівникам

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

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великою імовірністю відбудеться відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду. Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відносяться до інших операційних доходів та витрат у складі прибутку або збитку. Коли Компанія планує одержати відшкодування створеного забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається, як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли одержання відшкодування є безсумнівним.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди встановлюється, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить до Компанії право користування активом у результаті цієї угоди.

Компанія як орендар

Оренда класифікується на дату укладення договору як фінансова або оперативна. Договір, який переводить, по суті, всі ризики та вигоди від володіння активом до Компанії, класифікується як договір фінансової оренди.

Фінансова оренда капіталізується на початку строку дії договору за меншою з двох величин: справедливою вартістю орендованого майна або теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням орендного зобов'язання таким чином, щоб досягти постійної ставки відсотків на залишок зобов'язання.

Фінансові витрати визнаються у складі прибутку або збитку.

Орендований актив амортизується протягом строку його корисного використання. Проте, якщо відсутня суттєва впевненість у тому, що Компанія отримає право власності на актив після закінчення строку оренди, такий актив амортизується протягом коротшого з двох термінів - передбачуваного строку корисного використання активу або строку оренди.

Орендні договори, що не відповідають визначенню фінансової оренди, вважаються операційною орендою. Платежі за такою операційною орендою визнаються як операційні витрати в складі прибутку або збитку на прямолінійній основі протягом строку дії договору.

Компанія як орендодавець

Оренда, яка не передбачає передачу Компанією усіх ризиків та вигод від володіння активом орендареві, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, пов'язані з переговорами про операційну оренду, додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди з використанням того ж підходу, що і орендний дохід. Умовні доходи від оренди включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли вони були зароблені.

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 підлягає наданню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які містять у собі економічні вигоди є малоімовірною.

Сегментна інформація

Діяльність Компанії пов'язана з орендою майна, оптовою торгівлею нафтопродуктами та агропродукцією. Ці напрямки діяльності представляють собою окремі операційні сегменти.

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку, відображеного у фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ.

Визнання доходів

Доходи визнаються, якщо існує висока ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути достовірно визначені, незалежно від часу надходження коштів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню, за вирахуванням знижок, податків на реалізацію або мита. Компанія аналізує договори, що укладаються нею та передбачають отримання доходів, відповідно до встановлених критеріїв з метою визначення того, чи виступає вона як принципал або агент. Компанія дійшла висновку, що вона виступає як принципал за всіма договорами. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких визнається дохід:

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції зазвичай визнаються при доставці товару, коли суттєві ризики та вигоди від володіння продукцією переходять до покупця. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана за вирахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією.

Надання послуг

Доход 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.

Програма лояльності «ФШКА»

Компанія має програму лояльності «ФШКА», яка дозволяє покупцям накопичувати бали, коли вони купують бензин та супутні товари на заправках Компанії. За ці бали можна зі знижкою отримати споживчі товари, послуги та нафтопродукти. Справедлива вартість балів визначається на основі статистичного аналізу. Справедлива вартість нарахованих балів визнається у складі відстроченого доходу і визнається як прибуток, коли бали отоварюються.

Програма лояльності «ФШКА» також дозволяє заробляти бали при здійсненні покупки у визначених третіх сторін і обмінювати їх у Компанії або у третіх сторін. Коли бали нараховуються однією з визначених третіх сторін, то Компанія визнає у себе дебіторську заборгованість від третьої сторони. Коли бали знімаються третьою стороною, Компанія визнає кредиторську заборгованість перед третьою стороною.

Процентні доходи

Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням договірних процентних ставок, що, у більшості випадків, приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються як фінансові доходи у складі прибутку або збитку.

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 відшкодуванню 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.

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, крім випадків коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвіла, активу або зобов'язання, в ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані підприємства та часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна імовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в найближчому майбутньому.

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, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що відноситься до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і які пов'язані з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані підприємства та часткою у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій є значна імовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і буде мати місце оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

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.

Відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї й тієї ж оподатковуваної компанії та податкового

органу.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, розкриваються у

Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Зміни в обліковій політиці та розкриттях

Облікова політика, застосована при підготовці фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці річної фінансової звітності Компанії за минулий рік, за виключенням прийняття нових та змінених стандартів та інтерпретацій, чинних з 1 січня 2017 року.

Характер і ступінь впливу кожного/ої нового/ої стандарту/поправки наведено нижче:

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2014-2016 роки

Ці поліпшення набули чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2017 р.

Вони включають такі зміни:

МСФЗ 12 Розкриття інформації про частки участі в капіталі інших суб'єктів господарювання.

Поправки роз'яснюють, що вимоги до розкриття інформації в МСФЗ 12, за винятком узагальненої фінансової інформації дочірніх компаній, асоційованих компаній та спільних підприємств, поширюються на частки участі компанії в дочірній компанії, спільному підприємстві або асоційованій компанії, яка класифікується як призначена для продажу, утримуваних для розподілу, або в якості припиненої діяльності відповідно до МСФЗ 5. Поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 7: Ініціативи з розкриття (Поправки)

Метою поправок є надання такого розкриття інформації, яке дозволяло б користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, що виникають в результаті фінансової діяльності, включаючи як зміни, що виникають в результаті руху грошових коштів, так і ті, що відбуваються без руху грошових коштів. Зміни вказують, що таке розкриття інформації можливо виконати шляхом проведення звірки вхідних та вихідних залишків, представлених у звіті про фінансовий стан, які виникли від фінансової діяльності, включаючи зміни грошових потоків від фінансування; зміни, пов'язані з придбанням або втратою контролю над дочірніми підприємствами та бізнесом, вплив змін валютних курсів, зміни у справедливій вартості та інші зміни. Ці зміни не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12: Визнання відстрочених податкових активів для нереалізованих збитків (Поправки)

Поправки були зроблені з метою роз'яснення вимог щодо відстроченого податкового активу для нереалізованих збитків в зв'язку з різноманітністю практик навколо визнання відстроченого податкового активу при застосуванні МСБО 12 Податок на прибуток. Специфічними сферами, в яких існує різноманітність практик, є наявність тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування при зниженні справедливої вартості, відновлення активу в сумі більше, ніж його балансова вартість, ймовірність майбутніх податкових прибутків, а також комбінована чи окрема оцінка. Ці поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

3.3 Прийняті стандарти, які ще не вступили в дію

Стандарти що були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. У разі необхідності, Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати набуття їх чинності.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Рада з МСФЗ в липні 2014 року опублікувала остаточну версію МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», що замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», а також усі попередні версії МСФЗ 9. МСФЗ 9 об'єднує всі три частини проекту з обліку фінансових інструментів:

класифікація та оцінка, зменшення корисності та облік хеджування. МСФЗ 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати з можливістю дострокового застосування. За винятком обліку хеджування, стандарт застосовується

ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Для обліку хеджування, вимоги стандарту, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

Компанія планує застосувати новий стандарт з дати набуття ним чинності та не буде перераховувати порівняльну інформацію. У 2017 році Компанія провела детальну оцінку можливого впливу на фінансову звітність всіх трьох частин МСФЗ 9. Оцінка ґрунтується на інформації, що є доступною в даний час, і може бути змінена внаслідок отримання додаткової обґрунтованої і підтверженої інформації, яка стане доступною для компанії в 2018 році. Компанія не очікує значного впливу нових вимог на свій бухгалтерський баланс і власний капітал, пов'язаних із зазначеними вимогами.

Позики, а також торгова дебіторська заборгованість утримуються для погашення та отримання передбачених договором грошових потоків, і очікується, що вони призведуть до виникнення грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків. Компанія проаналізувала характеристики передбачених договором грошових потоків за цими інструментами і прийшла до висновку, що вони відповідають критеріям для оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9. Отже, рекласифікувати дані інструменти не потрібно.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ 15 був опублікований у травні 2014 року, а в квітні 2016 року були внесені поправки. Стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ 15, виручка визнається в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт замінить усі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки та вимагатиме повного ретроспективного застосування або модифікованого ретроспективного застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати; при цьому допускається дострокове застосування.

Діяльність Компанії пов'язана з наданням в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна. Крім того Компанія здійснює продаж товарів та послуг за допомогою окремо ідентифікованих договорів з покупцями.

Очікується, що застосування МСФЗ 15 до договорів з покупцями, які передбачають, що продаж товару та послуг буде єдиним обов'язком до виконання та не матиме впливу на виручку і прибуток або збиток Компанії. Компанія очікує, що визнання виручки буде відбуватися в той момент часу, коли контроль над активом буде передано покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні або доставці товарів, робіт і послуг.

При підготовці до застосування МСФЗ (IFRS) 15 Компанія візьме до уваги наступне:

Право на повернення – оскільки фактична кількість повернень є дуже незначною порівняно з обсягами виручки, Компанія не очікує суттєвого впливу даного пункту на фінансову звітність.

Авансові платежі, отримані від покупців згідно з МСФЗ 15 Компанія повинна визначити, чи містять договори значний компонент фінансування. Компанія отримує від покупців тільки короткострокові авансові платежі, відповідно Компанія не очікує суттєвого впливу даного пункту на фінансову звітність.

Вимоги до подання та розкриття інформації у МСФЗ 15 містяться більш детальні вимоги до подання та розкриття інформації, ніж у діючих МСФЗ. Вимоги до подання вносять значні зміни в існуючу практику і значним чином збільшують обсяг інформації, необхідної до розкриття у фінансовій звітності Компанії.

Наразі Компанія оцінює вплив зазначених поправок на фінансову звітність та планує застосувати новий стандарт з дати набуття ним чинності.

Поправки до МСФЗ 10 і МСБО 28 «Продаж або внесок активів між інвестором і його асоційованою компанією або спільною компанією»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 та МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з

визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованим підприємством або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованому підприємстві або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, однак організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Компанія не очікує жодного впливу цих поправок на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»

Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основні аспекти: вплив умов набуття права на оцінку операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням грошових коштів; класифікація операцій з виплатами на основі акцій, платіж за якими здійснюється на нетто-основі для податкових зобов'язань, що утримуються з джерела походження; облік модифікацій умов операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій, що змінює класифікацію операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням грошових коштів, на операції, платіж за якими здійснюється на основі інструментів власного капіталу.

При застосуванні поправок, організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте ретроспективне застосування дозволяється у тому разі, коли воно стосується усіх трьох поправок, а також коли дотримано ряд інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Компанія не очікує, що ці поправки вплинуть на фінансову звітність чи облікові політики Компанії, оскільки платежі на основі акцій не використовуються.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда – стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку на балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди окремо від витрат з амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певних подій (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. У 2018 році Компанія продовжить оцінювати можливий вплив МСФЗ 16 на свою

фінансову звітність і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набуття чинності. МСФЗ 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ опублікувала МСФЗ 17 «Страхові контракти», новий всеохоплюючий стандарт фінансової звітності щодо договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. З дати набуття чинності, МСФЗ 17 замінить собою МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був опублікований у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від типу організації, що випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є декілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основу МСФЗ 17 покладено загальну модель, доповнену наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати та передбачає вимогу розкриття порівняльної інформації. Допускається дострокове застосування за умови дострокового застосування організацією МСФЗ 9 і МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або до неї. Оскільки Компанія не надає послуг зі страхування, цей стандарт не має впливу на фінансову звітність чи облікові політики Компанії.

Поправки до МСБО 40 «Переведення інвестиційної нерухомості з категорії в категорію»

Поправки роз'яснюють, коли організація має переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, що перебуває в процесі будівництва чи поліпшення, до або з категорії інвестиційної нерухомості. Поправки визначають, що зміна у характері використання виникає тоді, коли об'єкт нерухомості відповідає або перестає відповідати поняттю інвестиційної нерухомості та існує свідчення зміни у характері використання.

Зміна намірів керівництва щодо використання об'єкта нерухомості сама по собі не є свідченням зміни характеру його використання. Організації повинні застосовувати дані поправки перспективно щодо змін характеру використання, які відбуваються на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує поправки, або після цієї дати. Організація повинна повторно проаналізувати класифікацію нерухомості, утримуваної на цю дату, і, у разі необхідності, здійснити переведення нерухомості для відображення умов, які існують на цю дату. Допускається ретроспективне застосування відповідно до МСБО 8, але тільки якщо це можливо без використання більш пізньої інформації. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування за умови розкриття даного факту. Компанія не очікує, що ці поправки суттєво вплинуть на фінансову звітність чи облікові політики Компанії, оскільки у Компанії не виникають часті зміни у характері використання об'єктів нерухомості.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2014-2016 років (опубліковані в грудні 2016 року)

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - видалення короткострокових звільнень для організацій, що застосовують МСФЗ вперше

Короткострокові звільнення, що були викладені у параграфах Е3-Е7 МСФЗ 1 були виключені, оскільки вони виконали свою функцію. Поправки набувають чинності 1 січня 2018 р. Ці поправки не застосовуються до Компанії.

МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції за справедливою вартістю через прибуток або збиток повинно прийматися окремо для кожної інвестиції

Поправки роз'яснюють наступне:

- Організація, що спеціалізується на венчурних інвестиціях, чи інший аналогічний суб'єкт господарювання, може обрати спосіб обліку інвестицій в асоційовані та спільні підприємства за

справедливою вартістю через прибуток або збиток. Таке рішення приймається окремо для кожної інвестиції при первісному визнанні.

- Якщо організація, що не є інвестиційною компанією, має частку у асоційованому чи спільному підприємстві, що є інвестиційною компанією, то така організація, у разі застосування методу участі в капіталі, може прийняти рішення використовувати облік за справедливою вартістю, що застосовується спільним чи асоційованим підприємством, що є інвестиційною компанією, щодо обліку його частки у дочірньому підприємстві. Такий вибір здійснюється окремо щодо кожного спільного чи асоційованого підприємства, що є інвестиційною компанією на пізнішу з наступних дат: (а) дату, коли відбувається первісне визнання інвестиції у спільне чи асоційоване підприємство, що є інвестиційною компанією; (б) коли спільне чи асоційоване підприємство стає інвестиційною компанією та (в) коли спільне чи асоційоване підприємство, що є інвестиційною компанією, вперше стає материнською компанією.

Поправки застосовуються ретроспективно та набувають чинності 1 січня 2018 р. Допускається дострокове застосування. Якщо організація застосує ці поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Ці поправки не застосовуються до Компанії.

Поправки до МСФЗ 4 «Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», разом з МСФЗ 4 «Страхові контракти»

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту по фінансовим інструментам, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 «Страхові контракти», що заміняє собою МСФЗ 4. Поправки передбачають дві опції щодо організації, які випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 або застосування методу «перекриття». Тимчасове звільнення вперше застосовується в звітних періодах, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Організація може прийняти рішення про застосування методу «перекриття», коли вона вперше застосовує МСФЗ 9 та застосовувати цей метод ретроспективно щодо фінансових активів, класифікованих за рішенням організації при переході на МСФЗ 9. При цьому організація перераховує порівняльну інформацію, щоб відобразити метод «перекриття», тільки в тому випадку, якщо вона перераховує порівняльну інформацію при застосуванні МСФЗ 9. Дані поправки не застосовуються до Компанії.

КІМФЗ Інтерпретація 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»

Інтерпретація роз'яснює, що при визначенні спот-курсу, що використовується при первісному визнанні активу, витрат чи доходу (або їх частини) з одночасним припиненням визнання немонетарного активу чи зобов'язання, пов'язаного з авансовим платежем, дата операції є датою, на котру організація здійснює первісне визнання немонетарного активу чи зобов'язання, що виникає при здійсненні авансового платежу. При наявності кількох авансових надходжень чи витрат грошових коштів, організація має визначити дату здійснення операції для кожного надходження чи здійснення авансового платежу. Організації можуть застосовувати це роз'яснення ретроспективно. В якості альтернативи організація може застосовувати роз'яснення перспективно щодо всіх активів, витрат і доходів в рамках сфери застосування роз'яснення, при первісному визнанні на зазначену дату або після неї:

- початок звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дане роз'яснення; або
- початок попереднього звітного періоду, представленого в якості порівняльної інформації у фінансовій звітності звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дане роз'яснення.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування за умови розкриття даного факту. Однак оскільки поточна діяльність Компанії відповідає вимогам роз'яснення, Компанія не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

КІМФЗ Інтерпретація 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО 12. Роз'яснення не застосовується до податків та зборів, які не належать до сфери застосування МСБО 12, а також не містить особливих вимог щодо відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;

- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- яким чином організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як чином організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями.

Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більш точно передбачити результат визначення податкових трактувань. Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході. Компанія буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу.

Оскільки Компанія здійснює свою діяльність в Україні, де законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади, застосування роз'яснення може вплинути на фінансову звітність Компанії і розкриття інформації. Крім того, Компанія може бути змушена розробити та впровадити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення.

4. виправлення помилок

Наведена у даній фінансовій звітності порівняльна інформація була скоригована у зв'язку зі змінами в класифікації та виправленням помилок.

Зміни в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід були наступними:

Стаття Код рядка 2016 р.

(згідно з попереднім звітом) Коригування 2016 р.

(перераховано)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) А 2000 4 168 713 (72 166) 4 096 547

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) В,С 2050 (1 681 688) (432 926) (2 114 614)

Валовий:

Прибуток 2090 2 487 025 (505 092) 1 981 933

Інші операційні доходи 2120 41 873 4 241 46 114

Адміністративні витрати А,Е 2130 (742 993) 189 908 (553 085)

Витрати на збут А,С 2150 (460 722) 430 351 (30 371)

Інші операційні витрати С,Д 2180 (17 031) 2 417 (14 614)

Фінансовий результат від операційної діяльності:

Прибуток 1 308 152 121 825 1 429 977

Фінансові витрати К 2250 (524 127) (105 538) (629 665)

Втрати від участі в капіталі 2255 (302 284) (6 129) (308 413)

Інші витрати Д,М 2270 (500 871) (23 905) (524 776)

Фінансовий результат до оподаткування:

Прибуток 2290 412 062 (20 882) 391 180

Дохід (витрати) з податку на прибуток F 2300 (95 342) (2 681) (98 023)

Чистий фінансовий результат:

Прибуток 2350 316 720 (23 563) 293 157

Найбільш суттєві коригування були наступними:

А. У 2017 році Компанія змінила відображення маркетингових доходів, відшкодування наданих комунальних послуг та пов'язаних з ними витрат. Сума 55 580 тисяч гривень, включена до адміністративних витрат 2016 року, представляла собою маркетингові витрати та сума 16 586 тисяч гривень, включена до витрат на збут 2016 року, представляли собою витрати за комунальні послуги, які були компенсовані Компанії і були включені в суму чистих доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Відповідно до сутності операцій, Компанія вважає за доцільне зменшити чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при даних операціях

В. У 2017 році Компанією було виявлено певні запаси, використання яких в майбутньому не

планується та які підлягають утилізації за вартістю, близькою до нуля. Компанія вважає, що знецінення запасів відбулося до 31 грудня 2016 року. Відповідно, порівняльна фінансова інформація була змінена шляхом відображення уцінки запасів у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2016 рік на загальну суму 5 922 тисяч гривень.

С. У 2017 році, Компанія змінила класифікацію витрат за функціями для більш коректного відображення економічної суті операцій у фінансовій звітності і відкоригувала порівняльні дані за 2016 рік наступним чином:

2016 р.

Збільшення/(зменшення) статей витрат за функціями:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 427 004

Інші операційні витрати (12 897)

Витрати на збут (414 107)

Д. У 2017 році Компанією було виявлено податковий кредит з ПДВ, який не підтверджено документами і який виник в періодах до 31 грудня 2016. Відповідно, Компанія списала суму ПДВ кредиту на суму 2 635 тисяч гривень станом на 1 січня 2016 гривень і додатково 7 858 тисяч гривень в 2016 році. 1

Е. У 2017 році Компанією було змінено принцип нарахування бонусів управлінському персоналу. В результаті створено забезпечення під бонуси станом на 1 січня та 31 грудня 2016 років на 188 151 тисяч гривень і 47 842 тисяч гривень, відповідно. Адміністративні витрати за 2016 рік було зменшено на 140 309 тисяч гривень.

Ф. Відстрочений податок станом на 31 грудня та 1 січня 2016 року разом з відповідним ефектом на звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід був відкоригований в результаті проведених виправлень порівняльної інформації.

Зміни в звіті про фінансовий стан станом на 1 січня 2016 року були наступними:

Актив Код рядка На початок порівняльного

періоду Коригування На початок порівняльного періоду

(перераховано)

I. Необоротні активи

Незавершені капітальні інвестиції L 1005 177 992 (2 884) 175 108

Відстрочені податкові активи G 1045 40 036 43 129 83 165

Усього за розділом I R 1095 6 858 972 39 992 6 898 964

II. Оборотні активи

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

Витрати майбутніх періодів G 1170 63 952 (54 304) 9 648

Інші оборотні активи D 1190 35 318 (2 635) 32 683

Усього за розділом II 1195 4 327 408 (57 978) 4 269 430

БАЛАНС 1300 11 186 380 (17 986) 11 168 394

Пасив Код рядка На початок порівняльного

Коригування На початок порівняльного періоду

(перераховано)

I. Власний капітал

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) G,I,J,K 1420 488 225 (392 860) 95 365

Додатковий капітал I 1410 369 584 263 168 632 752

Усього за розділом I 2 532 083 (129 692) 2 402 391

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові кредити G,H 1510 5 371 210 155 894 5 527 104

Довгострокові забезпечення J 1520 18 903 (18 903) –

Усього за розділом II 1595 5 390 130 136 991 5 527 121

III. Поточні зобов'язання і забезпечення

Короткострокові кредити H 1600 240 024 (240 024) –

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями G 1610 1 639 933 (16 272) 1 623 661

Поточні забезпечення F,К 1660 – 207 054 207 054

Інші поточні зобов'язання К 1690 136 354 23 933 160 287

Усього за розділом III 1695 3 264 167 (25 285) 3 238 882

БАЛАНС 1900 11 186 380 (17 986) 11 168 394

Зміни в звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року були наступними:

Актив Код рядка Порівняльний період

Коригування Порівняльний період

(перераховано)

Незавершені капітальні інвестиції L 1005 178 251 (4 997) 173 254

Усього за розділом I 1095 7 156 923 (4 830) 7 152 093

II. Оборотні активи

Запаси: 1100 229 661 (5 922) 223 739

Товари С 1104 213 307 (5 922) 207 385

Витрати майбутніх періодів G 1170 52 236 (37 971) 14 265

Інші оборотні активи D 1190 46 621 (10 495) 36 126

Усього за розділом II 1195 3 540 220 (58 017) 3 482 203

БАЛАНС 1300 10 708 448 (62 847) 10 645 601

Пасив Код рядка На початок порівняльного

Коригування На початок порівняльного періоду

(перераховано)

I. Власний капітал

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) G,I,J,K 1420 800 642 (416 421) 384 221

Додатковий капітал I 1410 390 704 276 569 667 273

Усього за розділом I 2 863 250 (139 582) 2 723 668

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Відстрочені податкові зобов'язання F 1500 55 306 (40 448) 14 858

Довгострокові кредити G,H 1510 4 448 696 198 824 4 647 520

Довгострокові забезпечення J 1520 33 093 (33 093) -

Усього за розділом II 1595 4 537 794 125 283 4 663 077

III. Поточні зобов'язання і забезпечення

Короткострокові кредити H 1600 284 386 (240 027) 44 359

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями G 1610 1 647 065 (19 962) 1 627 103

Поточні забезпечення F,К 1660 – 80 935 80 935

Інші поточні зобов'язання К 1690 200 265 130 478 330 743

Усього за розділом III 1695 3 307 404 (48 548) 3 258 856

БАЛАНС 1900 10 708 448 (62 847) 10 645 601

G. Компанією була виявлена помилка, яка полягала у некоректному визначенні амортизованої вартості кредитів станом на 1 січня та 31 грудня 2016 року у зв'язку з не включенням у розрахунок частини зроблених платежів за кредитами. Компанія виправила помилку, відобразивши кредити банків за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки наступним чином:

Станом на 1 січня 2016 р. Станом на 31 грудня 2016 р.

Довгострокові кредити банків (рядок 1510) 84 106 41 176

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610) 16 272 19 962

Витрати майбутніх періодів (рядок 1170) (32 072) (37 971)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420) (46 074) (46 074)

Інші витрати (рядок 2270) - 23 915

Фінансові витрати (рядок 2250) - (1 008)

H. Компанією була виявлена помилка у відображенні довгострокового кредиту від банку у складі короткострокових зобов'язань. Оскільки згідно умов договору погашення даного кредиту передбачалося у 2018 році, компанія перекласифікувала кредит до складу довгострокових кредитів

від банків станом на 1 січня та 31 грудня 2016 року у сумі 240 024 тисяч гривень.

I. У 2017 році Компанія змінила представлення у власному капіталі резерву курсових різниць, що виникають від перерахунку частки участі у капіталі іноземної дочірньої компанії. Компанія перекласифікувала такі курсові різниці з нерозподіленого прибутку до додаткового капіталу станом на 1 січня та 31 грудня 2016 року у сумі 263 168 тисяч гривень і 276 569 тисяч гривень, відповідно.

J. У 2017 році Компанія змінила відображення забезпечення під виплати відпусток. Компанія перекласифікувала забезпечення під виплати відпусток з довгострокових зобов'язань до складу поточних забезпечень станом на 1 січня та 31 грудня 2016 року у сумі 18 903 тисяч гривень і 33 093 тисяч гривень, відповідно.

K. У 2017 році Компанією була виявлена помилка, пов'язана з недорахуванням відсотків за кредитами у попередні періоди. Відповідно, Компанія донараховувала відсотки за кредитами на 1 січня та 31 грудня 2016 року у сумі 23 932 тисяч гривень і 130 477 тисяч гривень відповідно. Фінансові витрати за 2016 рік були донараховані у сумі 106 546 тисяч гривень.

L. У 2017 році Компанією прийнято рішення про списання авансів виданих за необоротні активи, що були здійснені до 31 грудня 2016. Відповідно, порівняльна фінансова інформація була змінена шляхом відображення списання авансів виданих за необоротні активи на суму 2 884 тисяч гривень і 4 997 тисяч гривень станом на 1 січня 2016 і 31 грудня 2016 відповідно.

M. Компанія здійснила також ряд інших несуттєвих коригувань порівняльної інформації.

Звіт про зміни у власному капіталі був скоригований для відображення впливу виправлень статей звіту про фінансовий стан та звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Виправлення статей звіту про фінансовий стан та звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід не вплинули на звіт про рух грошових коштів, оскільки він складався прямим методом.

Зміни у показниках прибутковості акцій були наступними:

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті Код рядка 2016 р.

(згідно з попереднім звітом) Коригування 2016 р.

(перераховано)

Середньорічна кількість простих акцій 2600 19 526 522 868 - 19 526 522 868

Скоригована середньорічна кількість простих акцій 2605 19 526 522 868 - 19 526 522 868

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію 2610 0,01622 (0,00101) 0,01501

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію 2615 0,01622 (0,00101) 0,01501

Дивіденди на одну просту акцію 2650 - - -

5. Сегментна звітність

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

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

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

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

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

нематеріальних активів. У 2017 році Компанія визнала уцінку капітальних інвестицій, що відносилися до сегменту «Надання в операційну оренду майна» у сумі 6 435 тисяч гривень. Крім того, за результатами переоцінки було визнано доходи від сторнування уцінки попередніх періодів, а також витрати від уцінки окремих об'єктів у складі прибутків та збитків, що не відносилися до жодного з операційних сегментів. Деталі результатів переоцінки наведено у Примітці 9.

Протягом 2017 року Компанія отримувала дохід від операцій з компаніями під спільним контролем, який перевищив 50% загального доходу Компанії. Деталі таких операцій наведені у Примітці 24.

Доходи від реалізації товарів та послуг всіх звітних сегментів за межі України склали 8% від загального доходу Компанії (2016: 21%).

2017 Надання в операційну оренду майна Оптова торгівля нафтопродук-тами Оптова торгівля агропродукцією Інші Усього

Доходи звітних сегментів 1 877 915 645 383 1 439 128 569 443 4 531 869

Результат діяльності сегмента 941 842 1 911 110 217 382 034 1 436 004

Нерозподілені операційні витрати/доходи ----- (339 043)

Фінансові доходи ----- 271 406

Фінансові витрати ----- (515 554)

Чистий дохід від участі в капіталі ----- 167 063

Нерозподілені інші витрати/доходи ----- (37 542)

Прибуток до оподаткування 982 334

Податок на прибуток ----- (152 010)

Чистий прибуток (збиток) ----- 830 324

Активи сегментів 4 435 343 510 012 54 680 1 052 266 6 052 301

Нерозподілені активи ----- 5 116 093

Всього активів ----- 11 168 394

Зобов'язання сегментів 871 818 2 239 711 -- 3 111 529

Нерозподілені зобов'язання ----- 4 045 404

Всього зобов'язань ----- 7 156 933

Інші примітки

Капітальні інвестиції 396 842 258 657 -- 655 499

Амортизація необоротних активів 197 518 45 461 -- 242 979

2016 Надання в операційну оренду майна Оптова торгівля нафтопродук-тами Оптова торгівля агропродукцією Інші Усього

Доходи звітних сегментів 2 013 506 226 356 1 526 930 329 755 4 096 547

Результат діяльності сегмента 1 244 416 838 48 845 250 049 1 544 148

Нерозподілені операційні витрати/доходи ----- (114 171)

Фінансові доходи ----- 254 638

Фінансові витрати ----- (629 665)

Чисті втрати від участі в капіталі — — — — (140 977)
Нерозподілені інші витрати/доходи — — — — (522 793)

— — — —
Прибуток до оподаткування 391 180
Податок на прибуток — — — — (98 023)

Чистий прибуток (збиток) — — — — 293 157

Активи сегментів 4 572 556 1 124 775 207 385 898 149 6 802 865
Нерозподілені активи 3 842 736
Всього активів 10 645 601

Зобов'язання сегментів 754 031 1 937 115 — — 2 691 146
Нерозподілені зобов'язання 5 230 787
Всього зобов'язань 7 921 933

Інші примітки
Капітальні інвестиції 247 827 81 559 — — 329 386
Амортизація необоротних активів 168 963 31 549 — — 200 512

6. Доходи і витрати

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг) включав:
2017 р. 2016 р.

Дохід від операційної оренди необоротних активів 1 877 915 2 013 506
Дохід від продажу агропродукції 1 439 128 1 526 930
Дохід від оптового продажу нафтопродукції 645 383 226 356
Дохід від надання послуг 550 404 321 079
Інше 19 039 8 676

4 531 869 4 096 547

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:
2017 р. 2016 р.

Собівартість реалізованої агропродукції 1 315 204 1 459 008
Собівартість реалізованих нафтопродуктів 638 777 222 235
Знос і амортизація 199 299 170 052
Ремонт і технічне обслуговування 92 139 64 880
Оренда 87 994 87 522
Комунальні платежі 81 967 72 708
Послуги зв'язку та інформаційні послуги 6 843 6 686
Податки з землі і нерухомості 5 936 8 185
Витрати матеріалів 3 991 3 381
Транспортні послуги 3 390 1 580
Інше 15 693 18 377

2 451 233 2 114 614

Інші операційні доходи включали:
2017 р. 2016 р.

Чистий дохід від операційної курсової різниці 7 413 29 150
Чистий дохід від вибуття основних засобів 4 212 11 972
Інше 2 378 4 992

14 003 46 114

Адміністративні витрати включали:
2017 р. 2016 р.

Заробітна плата та пов'язані витрати 378 585 243 252
Реклама 286 546 126 587
Професійні послуги 73 930 64 183
Комісійні винагороди 64 970 3 914
Знос і амортизація 40 744 28 154
Транспортні послуги 23 938 18 373
Ремонт і технічне обслуговування 19 009 15 444
Оренда 12 074 10 195
Витрати матеріалів 8 062 7 826
Страхування 5 268 1 005
Комунальні платежі 5 208 2 557
Послуги зв'язку та інформаційні послуги 3 223 4 210
Податки і інші пов'язані платежі 2 921 1 491
Послуги охорони 2 551 4 391
Банківські комісії 1 159 7 354
Інше 7 470 14 149

935 658 553 085

Витрати на збут включали:
2017 р. 2016 р.

Транспортні послуги 5 027 8 791
Послуги зі зберігання 4 489 1 201
Заробітна плата та пов'язані витрати 4 004 3 390
Знос і амортизація 2 937 2 296
Витрати матеріалів 2 815 1 402
Оренда 1 905 1 820
Ремонт і технічне обслуговування 186 2 278
Інше 5 830 9 193

27 193 30 371

Фінансові витрати включали:
2017 р. 2016 р.

Витрати по кредитах та позиках 500 340 609 732
Комісія за видачу кредитів 14 102 19 024
Інше 1 112 909

515 554 629 665

Фінансові доходи включали:
2017 р. 2016 р.

Відсотки за облігаціями придбаними 271 381 237 894
Відсотки за банківськими рахунками 25 16 744

271 406 254 638

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:

2017 р. 2016 р.

Витрати з поточного податку на прибуток 49 002 –
Витрати від зміни відстроченого податку 103 008 98 023

Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності 152 010 98 023
Інший сукупний дохід 2017 р. 2016 р.

Ефект відстроченого податку у дооцінці необоротних активів (57 011) -

Дохід з податку на прибуток у іншому сукупному доході (57 011) -
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:
2017 р. 2016 р.

Прибуток до оподаткування 982 334 391 180
За нормативною ставкою податку на прибуток
(2017 р.: 18%, 2016 р.: 18%) 176 820 70 412
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються (74 215) (30 138)
Ефект постійних різниць, що не вираховуються для цілей оподаткування 49 303 57 797
Інші зміни 102 (48)

152 010 98 023

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

31 грудня 2017 р. Визнано у звіті про фінансові результати
Визнано у сукупному доході 31 грудня 2016 р. Визнано у звіті про фінансові результати Визнано у сукупному доході 31 грудня 2015 р.

Відстрочені податкові активи
Інша поточна дебіторська заборгованість (iii) 1 264 1 264 – – – – –
Забезпечення (ii) – (484) – 484 (687) – 1 171
Інші поточні зобов'язання (iv) 42 525 19 039 – 23 486 19 178 – 4 308
Податкові збитки (v) – (127 823) – 127 823 (121 665) – 249 488
43 789 (108 004) – 151 793 (103 174) – 254 967
Відстрочені податкові зобов'язання – – – – –
Основні засоби (i) 216 782 (6 871) 57 011 166 642 (5 151) – 171 793
Нематеріальні активи (i) 9 – – 9 – 9
Забезпечення (ii) 1 875 1 875 – – – – –

218 666 (4 996) 57 011 166 651 (5 151) – 171 802

Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи (174 877) (103 008) (57 011) (14 858) (98 023) – 83 165

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Основні засоби і нематеріальні активи – відмінності в строках корисного використання та принципах капіталізації витрат;
- (ii) Забезпечення – відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (iii) Інша поточна дебіторська заборгованість - відмінності в періоді визнання витрат по списанню;
- (iv) Інші поточні зобов'язання - відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (v) Податкові збитки – збитки які можуть бути зараховані проти майбутніх оподатковуваних

прибутків (різниця в періоді визнання збитків);

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

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія не визнала відстрочені податки, що виникають на інвестиціях у дочірні підприємства. Компанія визначила, що нерозподілений прибуток дочірніх компаній не буде розподілятися у найближчому майбутньому.

8. Інвестиції в дочірні підприємства (стаття 1030)

У 2017 році Компанія придбала частки участі у кількох українських компаніях, перерахованих нижче.

Назва компанії Дата операції Частка участі Вартість придбання

ТОВ "Гринсолюшин" 6 червня 2017 99.9% 51 640

ТОВ "ОККО-Авіа" 4 серпня 2017 99.9% 21 456

ТОВ "Паливно-Проектна Компанія" 9 серпня 2017 50% 2 560

У 2017 року Компанія здійснила зворотній викуп 50% частки ТОВ "Паливно-Проектна Компанія", яка є неактивною компанією, у дочірніх компаній свого спільного підприємства за договорами, які були укладені в 2011 році. Інші 50% статутного фонду ТОВ "Паливно-Проектна Компанія" придбало дочірнє підприємство "ОККО-Рітейл" за 2 560 тисяч гривень.

На момент придбання ТОВ "ОККО-Авіа" та ТОВ "Паливно-Проектна Компанія" володіли неактивними автозаправними станціями та мали права власності або права на оренду відповідних земельних ділянок. Ці об'єкти були придбані для отримання права власності на автозаправні станції, земельні ділянки та права оренди землі для будівництва або реконструкції автозаправних комплексів.

ТОВ "Гринсолюшин" мало право володіння на одну земельну ділянку та намір на укладення договорів оренди на дві земельні ділянки. Договір на придбання Компанією включає умовне зобов'язання протягом двох календарних років набути права власності чи користування цільовими ділянками Компанією. В разі невиконання умови договору попередня вартість частки підлягатиме коригуванню шляхом її зменшення на вартість таких цільових земельних ділянок, що на дату придбання складала 35 569 тисяч гривень.

У 2016 році Компанія здійснила зворотній викуп 100% володіння ТОВ «Креатон», яка також є неактивною компанією, у дочірніх компаній свого спільного підприємства за договорами, які були укладені в 2011 році. В 2017 році, це підприємство було продано іншій дочірній компанії.

9. Основні засоби (статті 1010, 1011 та 1012)

Основні засоби станом на 31 грудня склали:

2017 р. 2016 р.

Залишкова вартість основних засобів 1 120 258 642 693

Капітальні інвестиції (у складі незавершеного будівництва) 144 800 95 116

Передоплати за основні засоби (у складі незавершеного будівництва) 334 878 78 138

1 599 936 815 947

Станом на 31 грудня 2017 року основні засоби залишковою вартістю 2 860 689 тисяч гривень були передані у заставу за банківськими кредитами (Примітка 17) (2016: 2 816 353 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2017 року передоплати за основні засоби включали 193 604 гривень (2016: нуль гривень) платежів за земельні ділянки та обладнання в рамках договорів, що юридично структуровані як придбання корпоративних прав.

Повністю амортизовані основні засоби

Станом на 31 грудня 2017 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися в операційній діяльності Компанії склала 296 215 тисяч гривень (2016 рік.: 306 738 тисяч гривень).

Переоцінка землі та будівель

Основні засоби Компанії включають земельні ділянки та будівлі, які відображаються за

справедливою вартістю, за вирахуванням подальшої амортизації (для будівель) та зменшення вартості, якщо така мала місце. Остання переоцінка проводилася штатним оцінювачем Компанії станом на 30 вересня 2017 року.

Справедлива вартість земельних ділянок, адміністративних будівель та будівель для нафтових депо встановлено з застосуванням ринкового порівняльного методу (рівень 2 ієрархії справедливої вартості). Це означає, що оцінки були зроблені на основі активних ринкових цін, скоригованих на відмінності в характері, місці розташування або стані конкретного об'єкту.

Для оцінки справедливої вартості застосовувалися наступні ключові вхідні данні:

Категорія основних засобів Підхід до оцінки Вхідні данні Діапазон

(середньозважений)

Земельні ділянки Ринковий метод Вартість купівлі (за сотку землі) 42 964 – 55 084 грн.

Коригувальний коефіцієнт місця розташування від -10% до +10%

Адміністративні будівлі Ринковий метод Вартість купівлі (за кв. метр) 18 637 грн.

Коефіцієнт торгу 5-20%

Будівлі і нафтові депо Ринковий метод Вартість купівлі (за кв. метр) 2 463 грн.

Коефіцієнт торгу 5-20%

В результаті переоцінки було визнано дохід від переоцінки об'єктів, що раніше були уцінені, у сумі 13 200 тисяч гривень. Також було визнано знецінення у розмірі 11 160 тисяч гривень. Ці суми було включено до складу інших доходів і витрат у звіті про фінансові результати.

Зміни у залишковій вартості основних засобів були наступними:

Земля Будівлі та споруди Машини та обладнання Офісне обладнання Транспортні засоби

Незавершене будівництво Усього

Первісна вартість

На 31 грудня 2015 р. 77 480 246 895 552 958 159 781 105 766 80 455 1 223 335

Надходження – – – – – 329 386 329 386

Трансфери 3 420 3 077 111 353 25 497 32 472 (264 775) (88 956)

Трансфери в необоротні активи утримувані до продажу – – – – – (1 854) (1 854)

Вибуття (2 178) (5 907) (12 546) (2 772) (11 419) (48 096) (82 918)

На 31 грудня 2016 р. 78 722 244 065 651 765 182 506 126 819 95 116 1 378 993

Надходження – – – – – 655 499 655 499

Трансфери 880 8 664 161 912 33 196 116 423 (530 638) (209 563)

Переоцінка (8 574) 327 343 – – – – – 318 769

Згорання з первісною вартістю – (88 422) – – – – – (88 422)

Трансфери в необоротні активи утримувані до продажу – (9 805) – – – – – (9 805)

Вибуття (10 125) (51) (15 200) (4 550) (5 717) (68 742) (104 385)

На 31 грудня 2017 р. 60 903 481 794 798 477 211 152 237 525 151 235 1 941 086

Знос та накопичене знецінення

На 31 грудня 2015 р. – 84 398 284 190 106 514 89 115 – 564 217

Нараховано за рік – 5 359 67 084 24 887 7 172 – 104 502

Трансфери – 14 (62) (48) 5 (91)

Вибуття – (5 029) (9 513) (2 688) (10 214) – (27 444)

На 31 грудня 2016 р. 84 742 341 699 128 665 86 078 – 641 184

Нараховано за рік – 5 517 85 671 31 687 15 059 – 137 934

Уцінка – – – – – 6 435 6 435

Згорання з первісною вартістю – (88 422) – – – – – (88 422)

Вибуття – (51) (12 077) (4 372) (5 362) – (21 862)

Трансфери 60 (2 256) (302) (2 498)

Трансфери в необоротні активи утримувані до продажу – (225) – – – – – (225)

Амортизація від дати переоцінки – 3 482 – – – – – 3 482

На 31 грудня 2017 р. – 5 103 413 037 155 678 95 775 6 435 676 028

Залишкова вартість

На 31 грудня 2017 р. 60 903 476 691 385 440 55 474 141 750 144 800 1 265 058

На 31 грудня 2016 р. 78 722 159 323 310 066 53 841 40 741 95 116 737 809

На 31 грудня 2015 р. 77 480 162 497 268 768 53 267 16 651 80 455 659 118

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

Справедлива вартість Залишкова вартість, якщо б використовували балансову вартість
2017 р. 2016 р. 2017 р. 2016 р.

Земельні ділянки Рівень 2 60 903 78 722 13 616 22 861

Будівлі Рівень 2 476 691 159 323 143 577 134 959

537 594 238 045 157 193 157 820

10. Інвестиційна нерухомість (стаття 1015)

Зміни в інвестиційній нерухомості були наступними:

2017 р.

2016 р.

Первісна вартість

На 1 січня 3 834 656 3 715 869

Надходження 168 486 126 146

Трансфери у/з основних засобів 4 900 79

Вибуття (10 545) (7 438)

На 31 грудня 3 997 497 3 834 656

Накопичений знос

На 1 січня 741 595 653 749

Амортизація за період 91 126 89 232

Трансфери у/з основних засобів 2 507 106

Вибуття (437) (1 492)

На 31 грудня 834 791 741 595

Залишкова вартість на 31 грудня 3 162 706 3 093 061

Залишкова вартість на 1 січня 3 093 061 3 062 120

Повністю амортизовані об'єкти інвестиційної нерухомості

Станом на 31 грудня 2017 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів інвестиційної нерухомості, які продовжують використовуватися в операційній діяльності склала 63 256 тисяч гривень (2016 р.: 35 578 тисяч гривень).

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

2017 р.

2016 р.

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості 1 877 915 2 013 506

Прямі операційні витрати (936 073) (769 090)

941 842 1 244 416

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

Справедлива вартість

2017 р. 2016 р.

Інвестиційна нерухомість 8 066 463 5 646 497
8 066 463 5 646 497

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

11. Інші довгострокові фінансові інвестиції (стаття 1035)

Інші довгострокові фінансові інвестиції на 31 грудня, були наступними:
Ефективна ставка відсотка Строк погашення 2017 р. 2016 р.

Облігації від материнської компанії 10.37% 11 січня 2021 3 038 542 2 667 058

У 2012 році Компанія придбала у материнської компанії облігації, деноміновані в доларах США. Балансова вартість облігацій станом на 31 грудня 2017 року становила 3 038 542 тисяч гривень (2016: 2 667 058 тисяч гривень). Облігації є незабезпеченими, та їх погашення передбачено у повній сумі разом з нарахованими відсотками 11 січня 2021 року. Номінальна ставка відсотка за облігаціями складає 10% річних.

12. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)

31 грудня
2017 р. 31 грудня
2016 р.

Агропродукція (за первісною та чистою реалізаційною вартістю) 54 388 207 385
Матеріали і запасні частини (за первісною вартістю) 20 645 16 354

75 033 223 739

13. Торгова дебіторська заборгованість (статті 1125 та 1155)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: 31 грудня
2017 р. 31 грудня
2016 р.

Торгова дебіторська заборгованість за агропродукцію - 64 054
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін 70 320 84 500
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін 23 801 10 762
Мінус резерв сумнівних боргів (5 643) (5 526)

Чиста реалізаційна вартість торгової заборгованості 88 478 153 790

Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін включає 36 312 тисяч гривень заборгованості від компанії, що перебувала під спільним контролем до 19 грудня 2017 року.

Інша поточна дебіторська заборгованість: 31 грудня
2017 р. 31 грудня
2016 р.

Розрахунки за корпоративні права 62 414 356 875
Інша поточна дебіторська заборгованість 1 758 13 909

Всього інша поточна дебіторська заборгованість 64 172 370 784

Станом на 31 грудня 2017 року, Компанією було відображено ефект знецінення передоплати за корпоративні права у сумі 7 024 тисяч гривень.

Зміни у резерві знецінення дебіторської заборгованості представлені у наведеній нижче таблиці:

2017 р.

2016 р.

Залишок на початок року 5 526 5 960

Використано (17) (434)

Нараховано/(створено) 134 -

Залишок на кінець року 5 643 5 526

Далі поданий аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення:

Разом Не прострочена і не знецінена Прострочена, але не знецінена

< 30 днів 30 – 60 днів 60 – 90 днів >90 днів

31 грудня 2016 р. 524 574 416 643 52 320 1 973 220 53 418

31 грудня 2017 р. 152 650 101 307 12 132 2 891 2 883 33 437

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 90 днів.

Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості понад узгоджені договірні терміни, коли такі відстрочки вважаються прийнятною альтернативою з точки зору відносин з клієнтом.

14. Інші оборотні активи (стаття 1190)

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2016 та 2017 років включали податковий кредит з ПДВ, за яким станом на відповідні дати ще не було отримано податкових накладних.

15. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

31 грудня

2017 р. 31 грудня

2016 р.

Грошові кошти на банківських рахунках 18 021 857

Грошові кошти в дорозі 112 112

18 133 969

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.

16. Власний капітал (стаття 1495)

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років зареєстрований статутний капітал Компанії представлений простими акціями у кількості 19 526 523 тисяч штук з номінальною вартістю 0,01 грн. за акцію.

Усі зареєстровані акції були випущені та повністю сплачені. Кожна проста акція дає право на один голос на загальних зборах Компанії.

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

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років капітал у дооцінках представлений накопиченим ефектом переоцінки земельних ділянок та будівель, за вирахуванням впливу податку на прибуток.

Додатковий капітал

Додатковий капітал на 31 грудня включав:

2017 р. 2016 р.

Емісійний дохід 369 584 369 584

Накопичені кусові різниці 295 371 297 689

664 955 667 273

Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2017 року статутний нерозподілений прибуток Компанії склав 1 227 636 тисяч гривень (2016 рік: 384 221 тисяч гривень). Відповідно до умов певних кредитних угод,

Компанія не має права розподіляти або оголосити дивіденди, придбання, викупувати чи іншим

чином придбати акції Компанії, без отримання попередньої згоди відповідних банків.

Прибуток на акцію

Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що належить акціонерам Компанії, на середньозважену кількість акцій, які перебувають в обігу протягом року. Оскільки Компанія ніколи не здійснювала випуск інструментів, які могли б бути конвертовані в акції, розбавлений прибуток на акцію за 2017 та 2016 роки дорівнює базисному.

2017 2016

Середньозважена кількість звичайних акцій (тисяч акцій) 19 526 523 19 526 523

Прибуток за рік 830 324 293,157

Базовий та розбавлений прибуток на акцію 0.0425 0.0150

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

31 грудня

2017 р. 31 грудня

2016 р.

Довгострокові

Забезпечені банківські кредити, довгострокова частина 1 884 062 3 667 072

Незабезпечений довгостроковий кредит від материнської компанії 1 012 048 980 448

2 896 110 4 647 520

Короткострокові

Забезпечені короткострокові банківські кредити - 44 359

Поточна заборгованість по довгостроковому забезпеченому банківському кредиту 1 772 143 1 627 103

1 772 143 1 671 462

4 668 253 6 318 982

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, ефективні процентні ставки за кредитами Компанії представлені наступним чином:

2017 р. 2016 р.

Середня Діапазон Середня Діапазон

Забезпечені банківські кредити:

Деноміновані у доларах США 11.00% LIBOR + 4.15% до LIBOR + 15.90% 9.25% LIBOR + 4.15% до LIBOR +15.90%

Деноміновані у гривнях – – 21.20% 21.20%

Незабезпечені кредити від материнської компанії:

Деноміновані у доларах США 9.50% 9.50% 9.50% 9.50%

Деякі кредитні договори, чинні на звітну дату, передбачають зобов'язання щодо сплати додаткової суми відсотків, залежно від результатів діяльності Компанії та її дочірніх підприємств. Такі відсотки розраховуються за ставкою 10.3% до перевищення фактичного показника EBITDA, обчисленого на даних консолідованої звітності Компанії, над нормативним показником EBITDA, зафіксованим у кредитній угоді. У будь-якому разі загальна відсоткова ставка за вищезазначеними кредитними договорами не може перевищувати 18% річних.

Інформація про валютний та процентний ризики, пов'язані в тому числі з кредитним портфелем Компанії, наведена у Примітці 23.

Строки погашення зобов'язань за кредитами та позиками станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені наступним чином:

2017 Протягом 1 року Від 1 до 5 років Понад 5 років Разом

Забезпечені банківські кредити:

Деноміновані у доларах США 1 772 143 1 884 062 – 3 656 205

Непершочергові незабезпечені кредити від материнської компанії:

Деноміновані у доларах США – 1 012 048 – 1 012 048

1 772 143 2 896 110 – 4 668 253

2016

Протягом 1 року Від 1 до 5 років Понад 5 років

Разом

Забезпечені банківські кредити:

Деноміновані у доларах США 1 627 103 3 427 072 – 5 054 175

Деноміновані у гривнях 44 359 240 000 – 284 359

Непершочергові незабезпечені кредити від материнської компанії:

Деноміновані у доларах США – – 980 448 980 448

1 671 462 3 667 072 980 448 6 318 982

Станом на 31 грудня 2017 року процентні позики Компанії на загальну суму 568 649 тисяч гривень (2016: 746 679 тисяч гривень) були забезпечені правами інтелектуальної власності на торгову марку. Додатковим забезпеченням за кредитами виступали основні засоби та інвестиційна нерухомість вартістю 2 860 689 тисяч гривень (31 грудня 2016 року: 2 816 353 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія мала законтрактоване право на отримання додаткового банківського фінансування у вигляді довгострокових позик на загальну суму 222 403 тисяч гривень (31 грудня 2016 року: 248 781 тисяч гривень).

Згідно умов деяких кредитних договорів, Компанія зобов'язана забезпечити дотримання певних показників ліквідності, співвідношення фінансової заборгованості до рівня EBITDA, співвідношення зобов'язань до залишкової вартості матеріальних активів, а також виконувати вимоги щодо підтримки на узгодженому рівні коефіцієнту обслуговування боргу, що розраховується на основі консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Крім цього, договори накладають певні обмеження на розподіл прибутків Компанії. У разі порушення вищезазначених вимог кредитних договорів, банки можуть отримати право в односторонньому порядку вимагати дострокового повернення кредитних коштів на суми нарахованих відсотків. Вимоги до фінансових показників діяльності Компанії за даними кредитними договорами наведено нижче:

Показник Нормативне значення

Коефіцієнт ліквідності Не менше 1.1

Коефіцієнт фінансової заборгованості до EBITDA Не більше 3.0

Коефіцієнт обслуговування боргу Не менше 1.1

Співвідношення зобов'язань до залишкової вартості матеріальних активів Не більше 2.0

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

31 грудня

2017 р. 31 грудня

2016 р.

Забогованість перед пов'язаними сторонами:

Нараховані відсотки 255 091 170 641

Товари, роботи та послуги 25 861 2 352

Придбання необоротних активів 2 274 2 274

283 226 175 267

Треті сторони:

Нараховані відсотки 259 262 159 585

Товари, роботи та послуги 52 640 318 985

Придбання необоротних активів 14 124 16 806

326 026 495 376

Інша кредиторська заборгованість 233 564

Разом торгова та інша кредиторська заборгованість 609 485 671 207

19. Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів (стаття 1635)

31 грудня

2017 р. 31 грудня

2016 р.

Аванси, отримані від третіх сторін за товари, роботи, послуги 21 381 7 168

Аванси від пов'язаних сторін 472 487

Всього поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів 21 853 7 655

20. Доходи майбутніх періодів (стаття 1665)

Доходи майбутніх періодів представлені нарахуваннями на користь учасників програми лояльності «Фішка», які, за очікуваннями Компанії будуть отоварені учасниками протягом двох років. Зміни у доходах майбутніх періодів були наступними:

2017 р.

2016 р.

Залишок на початок року 84 440 87 113

Визнано протягом року 313 137 151 475

Віднесено до складу доходу (323 677) (154 146)

Залишок на кінець року 73 900 84 442

21. Поточні та довгострокові забезпечення (статті 1520 та 1660)

31 грудня

2017 р. 31 грудня

2016 р.

Довгострокові забезпечення на виплату премій працівникам 88 159 –

Поточні забезпечення на виплату премій працівникам 10 418 47 842

Всього забезпечення на виплату премій працівникам 98 577 47 842

Забезпечення на виплату відпусток працівникам 36 656 33 093

Забезпечення на витрати з аудиту фінансової звітності 3 370 –

Всього поточні та довгострокові забезпечення 138 603 80 935

22. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності суб'єктів господарювання, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів у деяких випадках сформульовані недостатньо чітко, та, відповідно, можуть тлумачитися по-різному місцевими та центральними органами управління та регуляторними установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є доречною та обгрунтованою, Компанія виконала вимоги усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Сума можливих додаткових нарахувань податкових зобов'язань станом на 31 грудня 2017 року не перевищує 94 436 тисяч гривень (2016: 34 575 тисяч гривень).

Зобов'язання за такими можливими донарахуваннями не були відображені у звітності, оскільки керівництво не вважає імовірність їх настання високою.

Діяльність Компанії протягом 2016-2017 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. Вплив ризику додаткових податкових нарахувань наразі не може бути кількісно оцінений.

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 йогму судових справах, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оренда земельних ділянок

Компанія уклала договори операційної оренди, що надають їх права користування земельними ділянками, на яких розташовані її активи. Майбутні зобов'язання зі сплати мінімальних орендних платежів за такими договорами, у розрізі контрактних строків оплати, наведені в таблиці нижче:

1 рік 1-5 років Понад 5 років Усього

На 31 грудня 2017 р. 92 109 234 434 535 409 861,952

На 31 грудня 2016 р. 62 859 111 629 218 049 392,537

23. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

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

Валютний ризик

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

На 31 грудня 2017 р.

Гривня/дол. США +14,00 (297 516)

Гривня/дол. США -10,00 212 511

На 31 грудня 2016 р.

Гривня/дол. США +53,00 (1 943 495)

Гривня/дол. США -13,00 476 706

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 2017 року максимальний кредитний ризик Компанії становив 5 193 499 тисяч гривень (31 грудня 2016 р: 5 778 440 тисяч гривень).

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

кінцевих клієнтів і моніторинг їх кредитоспроможності.

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

Процентний ризик

Процентний ризик Компанії пов'язаний, перш за все, з кредитами та запозиченнями, залученими за плаваючою процентною ставкою. У 2017 та 2016 роках Компанія мала, серед інших, запозичення, проценти за якими нараховуються за плаваючою ставкою LIBOR.

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

2017 2016

Збільшення/ (зменшення) у базисних пунктах Ефект на прибуток до оподаткування Збільшення/ (зменшення) у базисних пунктах Ефект на прибуток до оподаткування

LIBOR +70 24 878 +60 30 325

LIBOR -8 (2 843) -8 (4 043)

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 Підприємства у розрізі договірних строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня:

До 3 місяців 3-12 місяців 1-5 років Понад 5 років Усього

2017 р.

Кредити та позики 442 694 1 328 076 2 897 483 – 4 668 253

Проценти до виплати 348 483 451 230 479 799 – 1 279 512

Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690) 95 132 – –
– 95 132

Поточні забезпечення (1660) 11 452 – – – 11 452

Довгострокові забезпечення (1520) – – 88 159 – 88 159

2016 р.

Кредити та позики 451 134 1 220 327 3 667 073 980 448 6 318 982

Проценти до виплати 293 670 445 177 633 191 70 632 1 442 670

Торгова та інша кредиторська заборгованість (1615, 1690) 340 980 – –
– 340 980

Поточні забезпечення (1660) 47 842 – – – 47 842

Управління ризиком достатності капіталу

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

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням керівництва при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів

і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2017 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

2017 р. 31 грудня

2016 р.

Короткострокові кредити та позики 1 772 144 1 671 462

Торгова та інша кредиторська заборгованість 609 485 671 207

Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти (18 133) (969)

Чиста заборгованість 2 363 496 2 341 700

Усього капітал 3 811 392 2 723 668

Капітал та чиста заборгованість 6 174 888 5 065 368

Частка заборгованості 38% 46%

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

2017 р. 2016 р. 2017 р. 2016 р.

Позики з плаваючою ставкою 3 613 541 5 351 523 3 656 204 5 612 175

Позики з фіксованою ставкою 1 051 524 1 013 254 1 012 048 1 024 807

4 665 065 6 364 777 4 668 251 6 636 982

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що представлені у фінансовій звітності, дорівнює компенсації, на яку може бути обмінаний 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 2017 року, належить до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

24. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін відносяться акціонери Компанії, компанії під спільним контролем, спільне підприємство та всі інші суб'єкти господарювання, що знаходяться під значним впливом акціонерів компанії та основного керівного персоналу компанії. Кінцевий бенефіціар Компанії - пан Віталій Антонов. Материнською компанією є GNG Retail Public Limited, компанія, що зареєстрована на Кіпрі, офіс знаходиться за адресою 1 Lampousas Str., P.C. 1095, Nicosia, Cyprus. Проміжною материнською компанією є компанія GNG Finance Public Limited, компанія, зареєстрована на Кіпрі, чия фактична частка участі у Компанії склала 57,93% (2016: 57,93%). Кінцева материнська компанія Групи - Financial & Investment Energy holding (F.I.E.H), компанія-резидент Ліхтенштейну, чия ефективна процентна ставка становить 57,93% (2016: 57,93%). На 31 грудня Компанія мала такі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами:

2017 Інші фінансові інвестиції Торгова та інша дебіторська заборгова-ність Передоплати та інші поточні активи Торгова та інша кредиторська заборгова-ність Передоплати отримані Довгострокові кредити отримані

Материнська компанія 3 038 542 -- 255 091 -- 1 012 048

Ключовий управлінський персонал -- 296 -- 88 234 --

Підприємства під спільним контролем -- 903 395 1 074 777 1 246 920 114 386 118 472

Інші пов'язані сторони -- 114 1 013 1 138 344 --

Всього 3 038 542 903 805 1 075 790 1 591 383 114 730 1 130 520

2016

Інші фінансові інвестиції Торгова та інша дебіторська заборгова-ність Передоплати та інші поточні активи Торгова та інша кредиторська заборгова-ність Передоплати отримані Довгострокові кредити отримані

Материнська компанія 2 667 058 -- 170 641 -- 980 448

Ключовий управлінський персонал -- 1 000 -- 47 941 --

Підприємства під спільним контролем -- 1 343 605 1 258 397 701 685 24 461 --

Інші пов'язані сторони -- 65 1 443 248 355 --

Всього 2 667 058 1 344 670 1 259 840 920 515 24 816 980 448

У 2012 році Компанія придбала у материнської компанії облігації, деноміновані в доларах США . Балансова вартість облігацій станом на 31 грудня 2017 року становила 3 038 542 тисяч гривень (У 2016 році - 2 667 058 тисяч гривень). Облігації є незабезпеченими та мають бути повністю погашені 11 січня 2021 року. Відсотки за облігаціями нараховуються по ставці у розмірі 10% річних.

У 2017 і 2016 роках, Компанія проводила наступні операції з пов'язаними сторонами:
2017 Материнська компанія Основний управлінський персонал Компанії під спільним управлінням Інші пов'язані сторони Всього

Реалізація нафтопродукції та інших товарів -- 151 828 -- 151 828

Реалізація агропродукції -- 992 231 -- 992 231

Надання послуг -- 541 861 670 542 531

Реалізація основних засобів -- 60 116 -- 60 116

Надання послуг з операційної оренди необоротних активів -- 1 840 957 17 1 840 974

Придбання нафтопродукції та інших товарів -- 644 478 -- 644 478

Придбання основних засобів -- 11 931 133 12 064

Комісійна винагорода -- 64 970 -- 64 970

Списання дебіторської заборгованості -- 23 034 -- 23 034

Послуги з оренди -- 27 3 058 4 150 7 235

Професійні послуги -- 253 268 31 253 299

Фінансові доходи 271 381 -- -- 271 381

Фінансові витрати 92 632 -- 1 011 -- 93 643

Продаж дочірніх підприємств -- 699 -- 699

Придбання дочірніх підприємств -- 2 560 -- 2 560

Інші послуги -- 1 428 12 457 386 14 271

2016 Материнська компанія Основний управлінський персонал Компанії під спільним управлінням Інші пов'язані сторони Всього

Реалізація нафтопродукції та інших товарів -- 226 436 -- 226 436

Реалізація агропродукції -- 641 417 -- 641 417

Надання послуг -- 321 803 338 322 141

Реалізація основних засобів -- 30 747 -- 30 747

Надання послуг з операційної оренди необоротних активів -- 1 982 057 18 1 982 075

Придбання нафтопродукції та інших товарів -- 194 481 2 194 483

Придбання основних засобів -- 62 316 42 62 358

Комісійна винагорода -- 9 788 -- 9 788

Списання дебіторської заборгованості — — — — —
Послуги з оренди — — 2 961 3 881 6 842
Професійні послуги — — 100 972 31 101 003
Фінансові доходи 237 894 — — — 237 894
Фінансові витрати 88 667 — 3 — 88 670
Продаж дочірніх підприємств — — 478 507 — 478 507
Придбання дочірніх підприємств — — 140 — 140
Інші послуги — 1 218 9 771 387 11 376
Операції з керівництвом

У 2017 році загальна винагорода, нарахована ключовим керівникам та менеджерам, становила 137 317 тисяч гривень (2016 рік: 48 976 тисяч гривень). Загальна винагорода, яка включає зарплату та резерв по бонусах, включалася до адміністративних витрат. Станом на 31 грудня 2017 року Компанія надала гарантії членам свого основного управлінського персоналу за кредитними договорами у сумі 637 тисяч гривень (2016 рік: 942 тисяч гривень).

Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими (за винятком облігацій та отриманих довгострокових кредитів). Компанія не надавала та не отримувала гарантій від пов'язаних сторін. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 року, Компанія визнала знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін у розмірі 23 034 тисяч гривень (2016 рік: нуль). Оцінка знецінення здійснюється кожного фінансового року шляхом вивчення фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона здійснює діяльність.

25. Події після закінчення звітного періоду

У березні 2018 року Компанія придбала 100% частку участі у капіталі української компанії ТОВ «Укрленддевелопмент». Ця компанія володіє неактивною автозаправною станцією і має відповідні права на користування земельною ділянкою.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, затверджено до випуску від імені керівництва 30 квітня 2018 р.:

Керівник 30 квітня 2018

Купибіда Н.І.

Головний бухгалтер 30 квітня 2018

Українець В.В.

Продовження тексту приміток

Продовження тексту приміток

Продовження тексту приміток