

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Альянс Холдинг»**

**Окрема фінансова звітність  
відповідно до Міжнародних стандартів  
фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора**

**31 грудня 2020 року**

## ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

### ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Окремий звіт про фінансовий стан .....	1
Окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід .....	2
Окремий звіт про рух грошових коштів .....	7
Окремий звіт про зміни у капіталі .....	9

### Примітки до фінансової звітності

1 Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг» та його діяльність .....	6
2 Умови, в яких працює Компанія .....	6
3 Основні принципи облікової політики .....	7
4 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	15
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій .....	15
6 Інвестиції в дочірні компанії .....	16
7 Грошові кошти та їх еквіваленти .....	16
8 Запаси .....	16
9 Фінансові інструменти .....	17
10 Активи з права користування .....	18
11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	18
12 Інші зобов'язання .....	19
13 Поточні забезпечення .....	21
14 Одержані аванси та кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги .....	22
15 Операції з пов'язаними сторонами .....	22
16 Дохід від реалізації .....	23
17 Елементи собівартості реалізованих товарів та послуг .....	24
18 Загальні та адміністративні витрати .....	24
19 Витрати на реалізацію .....	24
20 Інші операційні витрати, чиста сума .....	24
21 Інші операційні доходи, чиста сума .....	25
22 Фінансові витрати .....	25
23 Фінансові доходи .....	25
24 Податок на прибуток .....	25
25 Управління фінансовими ризиками .....	26
26 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики .....	28
27 Розкриття інформації про справедливую вартість .....	30
28 Події після закінчення звітного періоду .....	30



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Альянс Холдинг"

### Звіт про аудит окремої фінансової звітності

#### Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Альянс Холдинг" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та її окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту Учасникам від 30 квітня 2021 року.

#### Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про зміни у капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

### **Ризик шахрайства в доходах від реалізації продукції**

Дохід від продажу товарів визнається в момент передачі контролю над цими товарами покупцю і вимірюється за вирахуванням оціночної суми знижок.

Існує спростовне припущення, яке визначене Міжнародними стандартами аудиту, що існують ризики шахрайства у визнанні доходу від продажу товарів, які можуть бути наслідком існуючих схем стимулювання. Обсяг та маржа доходу є важливим елементом оцінки діяльності Компанії та основою для схем стимулювання управлінського персоналу.

Орієнтація Компанії на доходи як на один з ключових показників ефективності, може створювати стимул для визнання доходів до моменту переходу контролю над товаром або визнання фіктивних операцій з доходами, які фактично не мали місця.

Ми вирішили приділити цьому аспекту особливу увагу, оскільки відповідно до МСА ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у доходах від реалізації обов'язково має бути розглянутий аудитором, чим був зумовлений значний об'єм процедур розроблених у відповідь на цей ризик. Тому ми визначили, що дане питання аудиту є ключовим.

### **Між іншим ми виконали наступні процедури:**

- Ми перевірили повноту визнаних доходів від продажів шляхом отримання підтверджень безпосередньо від клієнтів Компанії на вибірковій основі.
- Ми підтвердили точність визнаних доходів шляхом детального тестування окремих операцій визнання доходу з касовими звітами з продажу. Також, ми звірили грошові надходження, що були підтверджені банком, з доходом від реалізації товарів.
- Крім того, ми перевірили повноту та точність, а також належну авторизацію та наявність знижок, що надавались.
- Ми перевірили визнання доходу в належному періоді та провели інші аналітичні процедури щодо звірки куплених товарів з продажами.
- Також ми перевірили повноту продажів у кількісному вимірі через перевірку з рухом запасів за період.
- Ми провели аналітичні процедури по програмі лояльності покупців «Shell SMART», для перевірки сум нарахованих зобов'язань по програмі та вплив зміни цього зобов'язання на фінансові результати Компанії.

### **Інша інформація, включаючи звіт про управління**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у

окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

### Відповідальність управлінського персоналу за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

### Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.



Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління управлінському персоналу заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили особам, відповідальним за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

## Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

### Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії як такої, що представляє суспільний інтерес, 26 березня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням генерального директора Петера Керекдарто протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 років.

### Підготовка та подання фінансової звітності

Українське законодавство також вимагає підготовки та подання фінансової звітності Компанії в єдиному електронному форматі (iXBRL) у 2021 році. Більш детальна інформація наведена в Примітці 3 до фінансової звітності.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора - Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Вихованець Максим Володимирович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101814

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна  
31 травня 2021 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Окремий звіт про фінансовий стан**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

	Прим.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби		42 931	34 165
Активи з права користування	10	606 259	595 059
Незавершені капітальні інвестиції		2 421	198
Інші нематеріальні активи		4 793	2 557
Інвестиції в дочірні компанії	6	681 721	640 610
Відстрочені активи з податку на прибуток	24	4 767	18 962
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>1 342 892</b>	<b>1 291 551</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	8	180 566	148 238
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	9, 11	34 130	51 741
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		16 591	13 791
Інші податки до відшкодування		1 031	2 375
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1 115	1 048
Поточні фінансові інвестиції	9	-	431 318
Грошові кошти та їх еквіваленти	7, 9	197 387	52 025
Інші оборотні активи	9	46 138	68 181
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>476 958</b>	<b>768 717</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>1 819 850</b>	<b>2 060 268</b>

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»  
**Окремий звіт про фінансовий стан (продовження)**  
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Прим.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>КАПІТАЛ</b>			
Статутний капітал		552 728	552 728
Додатковий капітал		56 476	56 476
Нерозподілений прибуток		151 710	381 444
Неоплачений капітал		-	(1 810)
<b>ВСЬОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>760 914</b>	<b>988 838</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Інші довгострокові зобов'язання	9, 12	591 682	555 093
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>591 682</b>	<b>555 093</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	9, 12	145 288	117 972
товари, роботи, послуги	9, 14	168 726	170 051
розрахунками з бюджетом		19 159	18 830
з податку на прибуток		1 060	13 225
розрахунками зі страхування		2 024	1 548
розрахунками з оплати праці		7 537	7 313
одержаними авансами	14	72 253	57 103
Поточні забезпечення	13	47 360	125 476
Інші поточні зобов'язання		3 847	4 819
<b>Всього поточних зобов'язань</b>		<b>467 254</b>	<b>516 337</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>1 058 936</b>	<b>1 071 430</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ</b>		<b>1 819 850</b>	<b>2 060 268</b>

Затверджено до випуску та підписано *Заврацько* 2021 року.

Петер Керекдярто  
 Генеральний директор



Валентина Ткач  
 Головний бухгалтер



Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»  
**Окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід**  
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Прим.	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	16	4 117 833	4 422 976
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	(3 160 283)	(3 459 589)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>957 550</b>	<b>963 387</b>
Інші операційні доходи, чиста сума	21	35 909	10 498
Витрати на реалізацію	19	(487 784)	(425 774)
Загальні та адміністративні витрати	18	(188 060)	(175 199)
Інші операційні витрати, чиста сума	20	(27 945)	(30 024)
<b>Прибуток від основної діяльності</b>		<b>289 670</b>	<b>342 888</b>
Доходи від участі в капіталі		41 111	32 555
Фінансові доходи	23	23 896	45 142
Інші доходи		10 757	18 818
Фінансові витрати	22	(115 249)	(109 405)
Інші витрати		(414)	(563)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>249 771</b>	<b>329 435</b>
Витрати з податку на прибуток	24	(38 568)	(53 657)
<b>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>211 203</b>	<b>275 778</b>
Інший сукупний дохід/(збиток):		-	-
<b>Всього сукупного доходу за рік</b>		<b>211 203</b>	<b>275 778</b>

Затверджено до випуску та підписано 31 грудня 2021 року.

Петер Керекдярто  
 Генеральний директор



Валентина Ткач  
 Головний бухгалтер

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Окремий звіт про рух грошових коштів**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

	2020 рік	2019 рік
<b>Операційна діяльність</b>		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 991 582	5 378 503
Повернення податків і зборів	226	61
Цільового фінансування	4 960	-
Надходження авансів від покупців і замовників	72 253	57 103
Надходження від повернення авансів	1 213	4 255
Надходження від боржників неустойки (штрафів)	-	10
Надходження від операційної оренди	5 513	4 298
Інші надходження	542	4 504
Витрачання на оплату:		
Товарів, робіт, послуг	(4 147 122)	(4 551 502)
Праці	(223 713)	(191 183)
Відрахувань на соціальні заходи	(56 754)	(48 236)
Зобов'язань з інших податків і зборів	(70 463)	(60 673)
Зобов'язань з податку на прибуток	(36 853)	(44 461)
Зобов'язань з податку на додану вартість	(136 025)	(142 246)
Авансів постачальникам	(16 591)	(25 656)
Оплату повернення авансів	(6 568)	(10 635)
Інші витрачання	(113 177)	(31 044)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>269 023</b>	<b>343 098</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	431 318	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	23 896	45 142
Надходження від реалізації необоротних активів	1 443	3 085
Надходження від погашення позик	25 100	18 500
Інші надходження	-	-
Витрачання на поточні фінансові інвестиції	-	(431 318)
Витрачання на придбання необоротних активів	(24 964)	(23 039)
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>456 793</b>	<b>(387 630)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>		
Сплата дивідендів	(437 319)	-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди без права викупу/переходу права власності	(31 732)	(41 004)
Витрачання на сплату відсотків з оренди без права викупу/переходу права власності	(110 599)	(101 503)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди з правом викупу/переходу права власності	(6 176)	(5 071)
Витрачання на сплату відсотків з оренди з правом викупу/переходу права власності	(27 069)	(24 872)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності</b>	<b>(612 895)</b>	<b>(172 450)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>112 921</b>	<b>(216 982)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>52 025</b>	<b>282 889</b>
<b>Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів</b>	<b>32 441</b>	<b>(13 882)</b>
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>197 387</b>	<b>52 025</b>

Затверджено до випуску та підписано **Альянс Холдинг** 2021 року.

Петер Керекдярто  
 Генеральний директор

Валентина Ткач  
 Головний бухгалтер

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»  
**Окремий звіт про зміни у капіталі**  
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток/ (збиток)	Неоплачений капітал	Всього капіталу
<b>Залишок на 1 січня 2019 р.</b>	<b>552 728</b>	<b>56 476</b>	<b>106 612</b>	<b>(1 810)</b>	<b>714 006</b>
Чистий прибуток/ (збиток) за рік	-	-	275 778	-	275 778
Інші зміни	-	-	(946)	-	(946)
<b>Залишок на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>552 728</b>	<b>56 476</b>	<b>381 444</b>	<b>(1 810)</b>	<b>988 838</b>
<b>Коригування:</b>					
Інші зміни	-	-	(3 618)	-	(3 618)
<b>Скоригований залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>552 728</b>	<b>56 476</b>	<b>377 826</b>	<b>(1 810)</b>	<b>985 220</b>
Чистий прибуток/ (збиток) за рік	-	-	211 203	-	211 203
<b>Розподіл прибутку:</b>					
Виплати власникам (прим 0)	-	-	(437 319)	-	(437 319)
<b>Внески учасників:</b>					
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	1 810	1 810
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>552 728</b>	<b>56 476</b>	<b>151 710</b>	<b>-</b>	<b>760 914</b>

Затверджено до випуску та підписано 31 травня 2021 року.

Петер Керекдярто  
 Генеральний директор



Валентина Ткач  
 Головний бухгалтер

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**1 Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг» та його діяльність**

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2020 фінансовий рік для Товариства з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг» (надалі "Компанія").

Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг» було зареєстроване 6 червня 2006 року Шевченківською районною державною адміністрацією міста Києва.

Основним видом діяльності Компанії є роздрібна торгівля рідким, газоподібним паливом та супутніми товарами. Свою основну діяльність Підприємство проводить через мережу автозаправних станцій під брендом «Шелл».

Учасниками Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років є такі юридичні особи:

	2020 рік	2019 рік
Cicerone Holding B.V.	99.9999%	99.9999%
Bogstone Holding B.V. (100% контролюється компанією Cicerone Holding B.V)	0.0001%	0.0001%
<b>Усього</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Компанія Cicerone Holding B.V. зареєстрована за адресою Herikerberweg 238, 1101 CM Amsterdam, Netherlands та є фінальної контролюючою стороною Компанії, оскільки жоден з її акціонерів не має контролю над нею. Royal Dutch Shell як один з акціонерів є Оператором Групи.

Середньорічна чисельність працюючих в Компанії в 2020 році становила 1 603 осіб (2019: 1 495 осіб).

Компанія має наступне місцезнаходження: вул. Миколи Грінченка, буд. 4, Солом'янський р-н, м. Київ, 03038 Україна.

**Валюта представлення.** Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

**2 Умови, в яких працює Компанія**

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії. Протягом 2020 року та станом на дату цієї фінансової звітності описані події не мали суттєвого негативного впливу на діяльність Компанії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювався у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 28,47 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

## **2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)**

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і облікову ставку НБУ було зменшено до 6%, а у 2021 році збільшено до 7.5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

## **3 Основні принципи облікової політики**

### **Подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі (iXBRL)**

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не функціонує повною мірою. З урахуванням цього, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік і за перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за неподання такої звітності у строки, визначені законодавством. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його протягом 2021 року.

### **Основа підготовки.**

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ця політика застосовувалась послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході нормального ведення бізнесу.

**Переоцінка іноземної валюти.** Функціональною валютою і валютою представлення Компанії є національна валюта України – українська гривня. Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунку за такими операціями та перерахунку монетарних активів і зобов'язань на звітну дату, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту на кінець року, визнаються у звіті про прибуток чи збиток. Немонетарні статті на кінець року не перераховуються.

Обмінний курс, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

Валюта	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долар США	28.28	23.69
ЄВРО	34.74	26.42

Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

## **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

### **Основні засоби.**

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, за наявності. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених самою Компанією, включає вартість матеріалів, витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Подальші витрати включаються у вартість активу чи визнаються окремим активом у відповідних випадках, лише якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим активом, а його вартість можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт та планове технічне обслуговування визнаються у звіті про прибуток чи збиток по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Амортизація на землю не нараховується. Незавершене будівництво не амортизується до тих пір, поки відповідні активи не будуть завершені та введені в експлуатацію. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Сроки корисного використання нових об'єктів</b>
Будинки, споруди та передавальні пристрої	10 - 20
Машини та обладнання	2 – 5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша.

Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку.

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

**Зменшення корисності (знецінення) нефінансових активів.** На кожну звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування повної балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його очікуваного відшкодування, і перевищує суму раніше визнану у іншому сукупному доході. Очікувана вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого збитку від знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Нефінансові активи, що зазнали зменшення корисності, аналізуються на предмет можливого сторнування збитку від знецінення на кожну звітну дату. За наявності ознак того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися, проводять оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулись зміни. Балансову вартість активу збільшують до суми очікуваного відшкодування активу. Таке збільшення вартості не може перевищувати балансової вартості, яку було б визначено за вирахуванням амортизації, якби у попередніх роках не визнавався збиток від знецінення.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

#### **Фінансові активи та зобов'язання**

**Класифікація та подальша оцінка фінансових активів.** Компанія класифікує свої фінансові активи у наступні категорії оцінки:

- за амортизованою вартістю, та
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету та склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків за відповідними активами, підходи до оцінки та управління ризиками та методи оцінки дохідності активів.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки за ними виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У процесі такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базової кредитної угоди, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базової кредитної угоди та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базової кредитної угоди, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Нижче описані категорії оцінки, у які Компанія класифікує свої фінансові активи:

**За амортизованою вартістю:** фінансовий актив відноситься до цієї категорії, якщо Компанія утримує фінансові активи виключно для отримання договірних грошових потоків (а не для їх продажу), за умови успішного проходження тесту характеристик грошових потоків, тобто грошові потоки від активу – це виключно платежі в рахунок основної суми боргу та процентів.

**За справедливою вартістю через інший сукупний дохід:** якщо фінансовий актив відповідає критеріям тесту характеристик грошових потоків і бізнес-модель передбачає отримання договірних грошових потоків і продаж фінансових активів, тоді такий актив відноситься до цієї категорії (якщо тільки не вибрано категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток). Компанія може добровільно прийняти рішення оцінювати певні інструменти власного капіталу за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Такий вибір є остаточним при початковому визнанні.

**За справедливою вартістю через прибуток чи збиток:** активи, які не відповідають критеріям оцінки за амортизованою вартістю чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Похідні фінансові активи відносяться у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Керівництво визначає класифікацію фінансових активів у момент їх початкового визнання.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, за винятком тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Товарно-матеріальні запаси.** Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням відповідних перемінних витрат на збут.

Вартість запасів визначається для :

- палива за методом ФІФО ("перше надходження - перше вибуття"),
- супутніх товарів методом середньозваженої вартості,
- матеріалів за ідентифікованою вартістю кожної одиниці запасів,
- продукції кафе за методом середньозваженої вартості.

Вартість готової продукції включає вартість сировини та інші прямі витрати.

Відхилення від нормативних витрат списується на реалізовану продукцію по середньозваженій вартості. Періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів - щомісяця на дату балансу (на останній день звітної місяця).

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів.

#### **Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю чи номінальною вартістю - залежно від того, чи є суттєвим фінансовий елемент у транзакції продажу, а подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

#### **Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

#### **Дивіденди**

Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітної періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

#### **Капітал**

Учасники Компанії мають право на відшкодування їхніх часток у статутному капіталі Компанії у грошовій формі. Зобов'язання Компанії з відшкодування призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює приведеній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Проте у певних випадках Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задоволено кожен з критеріїв, передбачених пп. 16А та 16Б МСБО 32.

Компанія виконує критерії, передбачені пп. 16А та 16Б МСБО 32, тому чисті активи, які належать учасникам, відповідають визначенню інструментів капіталу і, відповідно, класифіковані як власний капітал.

Зареєстрований капітал. Ухвалений статутний капітал ТОВ «Альянс Холдинг» був повністю сплачений станом на 31 грудня 2020 року і становив 552 728 тисяч гривень.

**Інвестиції у дочірні підприємства.** Інвестиції в дочірні підприємства оцінюються за методом участі у капіталі та оцінюються спочатку за первісною вартістю, а в подальшому коригуються шляхом визнання частки Компанії у прибутках чи збитках після придбання та змін в іншому сукупному доході.



### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

#### **Резерви зобов'язань та відрахувань**

Резерви зобов'язань та відрахувань – це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. В разі існування декількох аналогічних зобов'язань, ймовірність вибуття ресурсів під час розрахунків визнається з урахуванням класу зобов'язань у цілому. Резерв визнається, коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є значною.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

**Зобов'язання за програмою лояльності.** Програму лояльності “Shell Smart” було вперше запроваджено у 2009 році. Вона дозволяє учасникам Програми заробляти бали при придбанні (як пального, так і споживчих товарів) на АЗС Компанії. Учасники Програми мають можливість використати ці бали відповідно до умов Програми для отримання знижок на споживчі товари в майбутньому, придбання товарів або отримання подарунків. Періодично протягом звітного періоду Компанія проводить промо-акції для учасників Програми, які дозволяють їм використати ці бали для отримання знижок на пальне. Бали не можуть бути виплачені готівковими коштами і не мають грошового еквіваленту.

При зарахуванні балів учасникам Програми Компанія обліковує відповідні витрати у своїй фінансовій звітності і визнає зобов'язання щодо балів, які будуть використані у майбутньому, шляхом множення кількості присвоєних балів на оціночну вартість одного балу і очікувану норму використання балів. Вартість одного балу оцінюється на основі справедливої вартості конкретних товарів у магазині або знижок для придбання товарів за бали учасниками Програми. Очікувана норма використання балів являє собою припущення керівництва на основі історичного досвіду, включаючи розрахунок процентної величини балів, які ніколи не будуть використані учасниками Програми, а також оцінку балів, які в остаточному підсумку будуть використані учасниками. Очікування щодо норми використання балів переглядаються регулярно для забезпечення їх актуальності. Коригування залишкової суми зобов'язання здійснюються перспективно. Зміни у залишку зобов'язання щодо зарахованих балів, включаючи їх використання, відносяться на рахунки інших доходів/витрат, при цьому коригування виручки, визнаної початково щодо операцій продажу, не здійснюються.

До лютого 2019 учасники Програми могли використати свої бали протягом 3 років з дати їх нарахування. В лютому 2019 року в програмі “Shell Smart” був встановлений новий термін дії нарахованих балів – 2 роки. Визнання зобов'язання щодо схем формування лояльності клієнтів припиняється у разі, якщо не очікується використання балів у подальшому.

Зобов'язання за балами, нарахованими клієнтам за програмою лояльності, включається до складу поточних забезпечень у балансі Компанії. Зміна зобов'язань за програмою лояльності відображається в складі виручки.

**Податки на прибуток.** Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок. У цій фінансовій звітності поточний податок показаний відповідно до вимог податкового законодавства, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на кінець звітного періоду.

Витрати з податку на прибуток відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, якщо вони відносяться до операцій, які також визнаються в іншому сукупному доході у цьому самому або іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній. Суми відстрочених податків оцінюються із використанням ставок оподаткування, що, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у майбутньому та отримання достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються лише у тому випадку, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку поточних податкових активів з поточними податковими зобов'язаннями та відстрочений

податок стосується одного податкового органу або різних податкових органів, якщо планується здійснювати розрахунок по цих залишках за чистою сумою.

**Податок на додану вартість.** ПДВ в Україні стягується за трьома ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством); податкова ставка 7% застосовується до поставок медикаментів та медичного обладнання та їх імпорту на митну територію України; 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг.

Рух грошових коштів від інвестиційної та фінансової діяльності у звіті про рух грошових коштів не включає ПДВ, за винятком відшкодування вартості предмета оренди за договорами лізингу з правом та без права викупу активу та/або переходом права власності.

Вхідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

**Виручка.** Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії.

Доходи від реалізації продукції визнаються, коли контроль над продукцією переходять до покупця. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість та акцизного податку.

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли контроль над товарами переданий покупцеві, оскільки в цей момент винагорода є безумовною, тому що настання платежу зумовлене тільки плином часу.

**Прибутки та збитки від курсових різниць.** Прибутки чи збитки від курсових різниць, що виникли на позикових коштах, визнаються як чисті фінансові витрати. Прибутки та збитки від курсових різниць, не пов'язаних із позиками, визнаються за чистим принципом як інші витрати/доходи від операційної діяльності.

**Взаємозалік.** Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, із подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах: (i) у ході нормального ведення бізнесу, (ii) у разі невиконання зобов'язань із платежів (події дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Виплати працівникам.** Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

**Фінансові витрати.** Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, іншими фінансовими зобов'язаннями та збитки від первісного визнання фінансових інструментів. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Оренда.** Ідентифікація оренди та визначення строку оренди. На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є орендою, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Для договору, який є орендою або містить оренду, Компанія обліковує кожний компонент оренди в договорі як оренду, окремо від компонентів не-оренди цього договору. Компоненти не-оренди обліковуються в тому періоді, до якого вони відносяться.

Компанія обліковує активи з права користування автозаправними станціями як цілісний об'єкт оренди через сильну залежність компонентів базового активу та тісну взаємопов'язаність з іншими об'єктами такого базового активу.

Згідно з МСФЗ 16 «Оренда» право використовувати базовий актив є окремим компонентом оренди, якщо виконуються обидві такі умови:

**а)** орендар може отримувати вигоду від використання базового активу – самого лише активу або разом з іншими ресурсами, які орендар може легко отримати. Ресурси, які орендар може легко отримати, – це товари або послуги, які продаються або орендуються окремо (орендодавцем або іншими постачальниками), або ресурси, які орендар уже отримав (від орендодавця або внаслідок здійснення інших операцій чи внаслідок інших подій);

**б)** базовий актив не є ані сильно залежним, ані тісно взаємопов'язаним з іншими базовими активами, зазначеними у даному договорі. Наприклад, той факт, що прийняття орендарем рішення не орендувати базовий актив не матиме значного впливу на його права використовувати інші базові активи передбачені в договорі, може свідчити про те, що базовий актив не є сильно залежним чи тісно взаємопов'язаним з такими іншими базовими активами.

Компанія визначає строк оренди як невідомий період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю; та періодами, які охоплюються можливістю припинити оренду, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не скористається такою можливістю. Після дати початку оренди Компанія повторно оцінює строк оренди при виникненні значної події або зміни обставин, які підконтрольні Компанії і впливають на її здатність скористатися (або не скористатися) можливістю продовжити або припинити оренду.

**Актив з права користування.** На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування за первісною вартістю, яка складається з:

- теперішньої вартості орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів;
- будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією;
- витрат на відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами договорів оренди.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Амортизація активів з права користування розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який визначається наступним чином:

(i) якщо Компанія виступає лізингодержувачем за договором лізингу з правом викупу активу та/або переходом права власності на базовий актив наприкінці строку лізингу, активи з права користування амортизуються протягом строку корисного використання базового активу або коротшого строку оренди, коли Компанія не є обґрунтовано впевненою в отриманні права власності на них до кінця строку лізингу. Строки корисного використання наведені у таблиці:

Строки корисного використання наведені у таблиці:

	<b>Строки корисного використання нових об'єктів</b>
<u>Будинки та споруди</u>	<u>18 років</u>

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

(ii) якщо Компанія виступає орендарем за договором оренди без права викупу активу та/або переходу права власності на актив наприкінці строку оренди, активи з права користування амортизуються протягом строку оренди з урахуванням можливих продовжень та дострокових припинень, який може відрізнятись від строку дії договору оренди. Строки оренди наведені у таблиці:

	<b>Строки оренди нових об'єктів</b>
Цілісний майновий комплекс АЗС	14 років
Будівлі та споруди	6-7 років
Транспортні засоби	2-5 років

**Орендне зобов'язання.** На дату початку оренди Компанія визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. При дисконтуванні орендних платежів Компанія застосовує припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку можливо визначити, виходячи з інформації, доступної Компанії, Компанія застосовує додаткову ставку за позичення, орієнтуючись на інформацію від банку в якому обслуговуються рахунки Компанії.

Кожний орендний платіж частково відноситься на погашення заборгованості і частково на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості. Відповідні орендні зобов'язання, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу інших фінансових зобов'язань. Процентні витрати відносяться на прибуток або збиток протягом строку оренди із використанням методу ефективної процентної ставки.

Орендні зобов'язання, як правило, переоцінюються Компанією у наступних ситуаціях: (i) зміна первісної оцінки строку оренди; (ii) зміна індексу або ставки, що впливає на платежі (змінні орендні платежі). У першому випадку (i) Компанія переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту; у другому (ii) – дисконтуючи переглянуті орендні платежі за первісною ставкою. Компанія визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування первісної вартості активу з права користування. Переоцінка обліковується перспективно. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в періоді, в якому відбулася подія або умова, що ініціює платіж.

Модифікації договорів оренди виникають в результаті змін в базовому договорі, узгоджених між Компанією та орендодавцем після початку оренди. Облік модифікації залежить від того, збільшують або зменшують модифіковані умови сферу застосування договору оренди, і чи потребує збільшення сфери застосування сплати відшкодування, зіставного з ціною окремого договору, для нової сфери застосування договору оренди. Якщо модифікація розширює сферу дії оренди та компенсація за оренду зростає, Компанія обліковує модифікацію як окрему оренду.

Зобов'язання за договором лізингу з правом викупу активу та/або переходом права власності на актив наприкінці строку лізингу, відповідно до якого, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням та використанням, передаються Компанії, Компанія обліковує як *зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності*. Коли Компанія виступає орендарем за договором оренди без права викупу активу та/або переходу права власності на актив наприкінці строку оренди, відповідно до якого, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з використанням, передаються Компанії, зобов'язання по договору обліковується як *зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності*.

**Гарантійні або авансові платежі за останні періоди оренди** Компанія поділяє за видами на ті, що повертаються орендодавцями у кінці оренди, якщо Компанія не порушила контрактних умов, і ті, що зараховуються як орендні платежі за останні місяці оренди. Платежі, що повертаються, Компанія класифікує як гарантійний депозит, що оцінюється за справедливою вартістю в момент первісного визнання з відповідною капіталізацією до складу активу з права користування різниці між справедливою вартістю та номінальною вартістю такого депозиту. Платежі, що зараховуються як останні платежі, є частиною орендних платежів і впливають на розрахунок орендного зобов'язання та активу з права користування в момент первісного визнання.

**Короткострокова оренда та оренда, за якою орендований актив є малоцінним.** Компанія не застосовує принципи визнання та вимоги до обліку короткострокової оренди (строк оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою орендований актив є малоцінним. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди у прибутку або збитку.

**Компанія як орендодавець.** Оренда, за якою Компанія не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, включаються до балансової вартості базового активу та визнаються, як витрати протягом строку оренди на прямолінійній основі.

#### **4 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Ставка залучення додаткових запозичень орендаря.** Для визначення ставки додаткових запозичень орендаря для подальшої оцінки вартості орендних зобов'язань Компанія використовує ставку надану банком, яка приблизно дорівнює процентним ставкам вартості запозичень нефінансовим корпораціям згідно з даними НБУ. Ця статистика наводиться лише за новими кредитами виданими у відповідному періоді та деталізується у розрізі видів валют і строків погашення.

**Визначення строку оренди.** Для визначення строку оренди Компанія розділяє договори за видами орендованих активів.

**Оренда цілісних майнових комплексів АЗС.** Договори з дочірнім підприємствам ТОВ «Інвест Регіон» є стратегічно важливими для бізнесу Компанії. Компанія здійснює контроль над орендодавцем, а отже у керівництва є обґрунтована впевненість, що можливість продовження договорів буде використана. Таким чином, для цих договорів строк оренди, як правило, дорівнює фактичному строку служби майнового комплексу.

**Оренда офісних приміщень та транспортних засобів.** Зазвичай, Компанія укладає довгострокові договори оренди, що є важливими для діяльності Компанії активів. Однак, пролонгація договору відбувається лише за узгодження нових умов, що можуть переглядатися при кожному продовженні, і не є певною. В минулому також були приклади, коли окремі договори не продовжувалися або укладалися нові договори зі зміною сфери застосування. Отже, для таких договорів Компанія використовує договірний строк для встановлення строку оренди при первісному визнанні.

**Збитки від знецінення необоротних активів.** Компанія щорічно проводить аналіз на знецінення для необоротних активів. Для визначення того, чи слід відображати збитки від знецінення у звіті про прибуток чи збиток, Компанія робить судження щодо наявності даних, що свідчать про існування вимірюваного зменшення прогнозованих майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво використовує оцінки для визначення ставки дисконтування та розмірів майбутніх грошових потоків для розрахунку теперішньої вартості активів.

#### **5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій**

Наступні нові стандарти, зміни стандартів та інтерпретації стали обов'язковими для Компанії з 1 січня 2020 року:

- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7) (опубліковані 26 вересня 2019 року, вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати, та підлягають застосуванню ретроспективно. Дозволяється дострокове застосування);
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Ці нові стандарти, зміни стандартів та інтерпретації не мали суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Наступні зміни стандартів, які стосуються фінансової звітності Компанії, були опубліковані, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2020 року:

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором- зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати);
- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)**

- Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати);
- Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 - зміни МСФЗ 16 (опубліковані 28 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати).

Ці зміни стандартів не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

**6 Інвестиції в дочірні компанії**

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року довгострокові фінансові інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі та були представлені таким чином:

	Країна реєстрації	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.		Відсоток статутного капіталу
		Відсоток статутного капіталу	Балансова вартість інвестиції	Відсоток статутного капіталу	Балансова вартість інвестиції	
ТОВ «Інвест Регіон»	Україна	100%	681 721	100%	640 610	100%
<b>Разом</b>			<b>681 721</b>		<b>640 610</b>	

**7 Грошові кошти та їх еквіваленти**

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошові кошти в касі	2 789	2 576
Поточні рахунки	194 598	49 449
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>197 387</b>	<b>52 025</b>

Станом на 31 грудня 2020 року 23% грошових коштів та їх еквівалентів було деноміновано у гривнях, 76% - у євро, 1% - у доларах США (на 31 грудня 2019 року – 61% було деноміновано у гривнях, 39% - у євро).

Далі подано аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Рейтинг за оцінкою рейтингової агенції Moody's:		
- «В2» зі стабільним прогнозом	194 598	49 449
Без рейтингу	2 789	2 576
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>197 387</b>	<b>52 025</b>

**8 Запаси**

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Паливо та газ	114 601	94 532
Товари в роздрібній торгівлі	51 858	44 717
Інші матеріали	14 107	8 989
<b>Всього</b>	<b>180 566</b>	<b>148 238</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**9 Фінансові інструменти**

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином (в тисячах гривень):

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29 006	-	5 124	<b>34 130</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 115	-	-	<b>1 115</b>
Інші оборотні активи	46 138	-	-	<b>46 138</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	45 405	2 774	149 208	<b>197 387</b>
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>121 664</b>	<b>2 774</b>	<b>154 332</b>	<b>278 770</b>
Інші довгострокові зобов'язання	570 299	18 923	2 460	<b>591 682</b>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	131 618	12 098	1 572	<b>145 288</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	148 898	9 001	10 827	<b>168 726</b>
Інші поточні зобов'язання	3 847	-	-	<b>3 847</b>
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>854 662</b>	<b>40 022</b>	<b>14 859</b>	<b>909 543</b>

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2019 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином (в тисячах гривень):

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36 544	1	15 196	<b>51 741</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 048	-	-	<b>1 048</b>
Інші оборотні активи	68 181	-	-	<b>68 181</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	31 772	64	20 189	<b>52 025</b>
Поточні фінансові інвестиції	369 000	9 474	52 844	<b>431 318</b>
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>506 545</b>	<b>9 539</b>	<b>88 229</b>	<b>604 313</b>
Інші довгострокові зобов'язання	555 093	-	-	<b>555 093</b>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	117 972	-	-	<b>117 972</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	161 381	6 458	2 212	<b>170 051</b>
Інші поточні зобов'язання	4 819	-	-	<b>4 819</b>
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>839 265</b>	<b>6 458</b>	<b>2 212</b>	<b>847 935</b>

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року фінансові інструменти Компанії представлені в гривні.

Станом на 31 грудня 2020 року справедлива вартість усіх фінансових активів та зобов'язань суттєво не відрізняється від їх балансової вартості. Справедлива вартість була визначена методом дисконтування майбутніх грошових потоків зі застосуванням ринкової відсоткової ставки 15% в номінальних термінах.

Поточні фінансові інвестиції складаються з депозитів. Станом на 31 грудня 2019 Компанія мала строкові депозити розміщені зі строком від трьох місяців до одного року. Усі депозити розміщені в Райфайзен Банк Аваль зі стабільним прогнозом «В3» за рейтинговою агенцією Moody's. Середня ставка за депозитами складала 14.84% за 2019 рік.

У 2020 році було прийнято рішення про розподілення дивідендів у сумі 437 319 тис грн. Вся сума дивідендів була сплачена протягом 2020 року.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**10 Активи з права користування**

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року активи з права користування представлені майновими комплексами автозаправних станцій, приміщенням офісу та автомобілями, які оперуються на умовах оренди. Балансова вартість активів з права користування представлена таким чином:

	Цілісний майновий комплекс АЗС	Будівлі та споруди	Офісне приміщення	Автомобілі	Всього
<b>Первісна вартість</b>					
<b>На 1 січня 2019 р.</b>	<b>479 244</b>	<b>133 750</b>	<b>12 562</b>	-	<b>625 556</b>
Надходження	28 472	3 135	29 574	8 228	<b>69 409</b>
Переоцінка орендного зобов'язання	45 400	-	-	-	<b>45 400</b>
Вибуття	(16 879)	-	(12 530)	-	<b>(29 409)</b>
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>536 237</b>	<b>136 885</b>	<b>29 606</b>	<b>8 228</b>	<b>710 956</b>
Надходження	63 781	-	-	5 187	68 968
Переоцінка орендного зобов'язання	26 719	-	-	31	26 750
Вибуття	(12 885)	-	-	-	(12 885)
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>613 852</b>	<b>136 885</b>	<b>29 606</b>	<b>13 446</b>	<b>793 789</b>
<b>Амортизація та знецінення</b>					
<b>На 1 січня 2019 р.</b>	<b>42 751</b>	<b>11 555</b>	<b>3 425</b>	-	<b>57 731</b>
Амортизація	48 555	11 555	4 015	2 216	66 341
Вибуття	(2 465)	-	(5 710)	-	(8 175)
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>88 841</b>	<b>23 110</b>	<b>1 730</b>	<b>2 216</b>	<b>115 897</b>
Амортизація	53 823	11 555	5 921	3 502	74 801
Вибуття	(3 168)	-	-	-	(3 168)
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>139 496</b>	<b>34 665</b>	<b>7 651</b>	<b>5 718</b>	<b>187 530</b>
<b>Залишкова вартість активів з права користування</b>					
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>447 396</b>	<b>113 775</b>	<b>27 876</b>	<b>6 012</b>	<b>595 059</b>
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>474 356</b>	<b>102 220</b>	<b>21 955</b>	<b>7 728</b>	<b>606 259</b>

**11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість**

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	28 408	36 855
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін (примітка 15)	5 722	14 886
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>34 130</b>	<b>51 741</b>

У 2020 році був нарахований резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю у сумі 1 825 тисячі гривень (у 2019 році: 332 тисячі гривень).



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**12 Інші зобов'язання**

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Довгострокові</b>	<b>591 682</b>	<b>555 093</b>
Зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності (б)	101 917	104 480
Зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності (а)	467 139	424 705
ПДВ який належить до зобов'язань з оренди з правом викупу/переходу права власності	22 626	25 908
<b>Поточні</b>	<b>145 288</b>	<b>117 972</b>
Зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності	13 900	16 511
Зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності	126 692	97 716
ПДВ який належить до зобов'язань з оренди з правом викупу/переходу права власності	4 696	3 745
<b>Всього інших зобов'язань</b>	<b>736 970</b>	<b>673 065</b>

**а) Зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності**

Далі показані строки погашення загальної суми зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
- До 1 року	133 953	117 841
- 1 – 5 років	630 889	551 278
- Понад 5 років	394 052	378 351
Мінус: - Майбутні фінансові витрати	(565 063)	(524 569)
<b>Чисте зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності</b>	<b>593 831</b>	<b>522 901</b>
- Заборгованість з погашенням до 1 року	(126 692)	(98 196)
<b>Заборгованість з погашенням після 1 року</b>	<b>467 139</b>	<b>424 705</b>

Приведена вартість майбутніх платежів за зобов'язанням з оренди без права викупу/переходу права власності є такою:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
- До 1 року	127 975	107 403
- 1 – 5 років	371 356	326 747
- Понад 5 років	96 145	97 958
Мінус: - Передплачені орендні платежі	(1 645)	(9 207)
<b>Чисте зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності</b>	<b>593 831</b>	<b>522 901</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**12 Інші зобов'язання (продовження)**

Далі показані зміни у сумі зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності за звітний період:

	<b>472 317</b>
<b>На 1 січня 2019 р.</b>	
Нова оренда	71 118
Переоцінка	45 400
Погашення	(39 379)
Проценти нараховані	84 586
Проценти сплачені	(84 586)
Припинення оренди	(23 885)
Курсові різниці	(2 670)
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>522 901</b>
Нова оренда	68 968
Переоцінка	26 751
Погашення	(29 094)
Проценти нараховані	92 166
Проценти сплачені	(92 166)
Припинення оренди	(2 194)
Курсові різниці	6 499
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>593 831</b>

**(б) Зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності**

Далі показані строки погашення загальної суми зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності:

	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
До 1 року	24 953	24 953
1 – 5 років	124 763	124 763
Понад 5 років	73 317	98 455
Майбутні фінансові витрати	(107 216)	(127 181)
<b>Чисте зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності</b>	<b>115 817</b>	<b>120 990</b>
Мінус: - Заборгованість з погашенням до 1 року	(13 900)	(16 511)
<b>Заборгованість з погашенням після 1 року</b>	<b>101 917</b>	<b>104 480</b>

Приведена вартість майбутніх платежів за зобов'язанням з оренди з правом викупу/переходом права власності є такою:

	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
- До 1 року	22 859	22 673
- 1 – 5 років	71 467	72 412
- Понад 5 років	21 491	25 905
<b>Чисте зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності</b>	<b>115 817</b>	<b>120 990</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**12 Інші зобов'язання (продовження)**

Далі показані зміни у сумі зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності за звітний період:

<b>На 1 січня 2019 р.</b>	<b>125 372</b>
Нова оренда	-
Погашення	(4 382)
Проценти нараховані	20 570
Проценти сплачені	(20 570)
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>120 990</b>
Нова оренда	-
Погашення	(5 173)
Проценти нараховані	19 806
Проценти сплачені	(19 806)
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>115 817</b>

**13 Поточні забезпечення**

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	Забезпечення на виплату працівникам	Забезпечення під судові позови	Забезпечення під програму лояльності	Інші забезпечення	Всього
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 року</b>	<b>24 062</b>	<b>79 422</b>	<b>28 484</b>	<b>2 640</b>	<b>134 608</b>
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	17 842	-	-	1 130	18 972
Використання резерву	(21 864)	-	(3 640)	(2 600)	(28 104)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>20 040</b>	<b>79 422</b>	<b>24 844</b>	<b>1 170</b>	<b>125 476</b>
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	14 961	6 033	-	4 838	25 832
Використання резерву	(20 153)	(79 422)	(3 971)	(402)	(103 948)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>14 848</b>	<b>6 033</b>	<b>873</b>	<b>5 606</b>	<b>47 360</b>

Забезпечення на виплату працівникам представлені у вигляді резерву на виплату відпусток та премій працівникам.

Станом на 31 грудня 2019 року Забезпечення під судові позови створені під позови, подані проти Компанії Антимонопольним комітетом України у жовтні 2016 року у зв'язку з порушенням законодавства про захист економічної конкуренції. Компанія оскаржила у суді рішення Антимонопольного комітету України, але без позитивного результату. Компанія застосовувала міри через подання Прохання про дружне врегулювання інвестиційного спору відповідно до Угоди між Україною та Королівством Нідерландів про сприяння та взаємний захист інвестицій, результати яких були також безуспішними. У разі несплати ТОВ «Альянс Холдинг» суми основного штрафу, Антимонопольний Комітет України міг відкрити нову справу, яка потенційно могла закінчитись додатковим штрафом до 10% річного доходу. Врахувавши потенційні ризики Компанія сплатила у лютому 2020 року штраф та нараховану пеню за позовом АМКУ у повному розмірі (79 422 тис.грн), що призвело до використання резерву по забезпеченню на судові позови. Протягом 2020 року були проведені перевірки Компанії податковими органами. За результатами таких перевірок до Компанії були застосовані штрафи на суму 5.8 млн. грн., які Компанія оскаржує в суді. Крім цього судового оскарження, в суді знаходиться ще дві судові справи щодо рішень податкової за минулі періоди на суму близько 272.3 тис. грн. Можливість будь-яких виплат з боку Компанії залежатиме від остаточного рішення, винесеного судом другої та/або третьої інстанції.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**14 Одержані аванси та кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги**

	<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>
Кредиторська заборгованість за паливні матеріали	100 795	113 849
Інша кредиторська заборгованість	67 931	56 202
<b>Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги</b>	<b>168 726</b>	<b>170 051</b>
Одержані аванси за розрахунками по паливним карткам	37 264	33 770
Одержані аванси за розрахунками по паливним талонам	34 326	23 229
Інші одержані аванси	663	104
<b>Всього одержані аванси</b>	<b>72 253</b>	<b>57 103</b>

**15 Операції з пов'язаними сторонами**

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи, підприємства, які знаходяться під спільним контролем.

Категорія «Інші пов'язані сторони» включає в себе операції та баланси з компаніями, що пов'язані зі сторонами, що здійснюють сумісний контроль на фінальну контролюючу сторону Компанії.

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	Компанія Cicerone Holding B.V.	31 грудня 2020 р		31 грудня 2019 р.	
		Дочірні компанії	Інші пов'язані сторони	Компанія Cicerone Holding B.V.	Дочірні компанії
<b>Активи</b>		<b>602 689</b>	<b>5 577</b>	<b>612 589</b>	<b>14 886</b>
Активи з права користування	-	573 144	-	-	557 964
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	145	5 577	-	125 14 886
Інші оборотні активи	-	29 400	-	54 500	-
<b>Зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>670 014</b>	<b>101 548</b>	<b>-</b>	<b>607 676 103 302</b>
Інші довгострокові зобов'язання	-	545 517	-	-	503 667 -
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	124 424	-	-	104 009 -
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	73	101 548	-	- 103 302

Інші оборотні активи представлені короткостроковою позикою наданою дочірній компанії та є безвідсотковою. 10 квітня 2020 року строк погашення цієї позики було продовжено до 22 травня 2021 року.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**15 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

Протягом 2020 та 2019 років операції з пов'язаними сторонами були такими:

	2020 р.			2019 р.		
	Компанія Cicerone Holding B.V.	Дочірні компанії	Інші пов'язані сторони	Компанія Cicerone Holding B.V.	Дочірні компанії	Інші пов'язані сторони
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	68 777	-	901	116 861
Закупівлі товарів, сировини та інших матеріалів	-	-	(2 426 251)	-	-	(2 782 017)
Інші операційні доходи	426	857	1 704	-	-	6 246
Адміністративні витрати (роялті та інші витрати)	-	(544)	(41 859)	(3 797)	(498)	(42 463)
Фінансові витрати без права викупу/переходом права власності	-	(89 287)	-	-	(81 847)	-
Амортизація активів з права користування	-	(63 695)	-	-	(58 429)	-
Фінансові витрати з оренди з правом викупу/переходом права власності	-	(18 375)	-	-	20 570	-

Shell Lubricants Supply Company B.V. було подано позов проти Товариства з обмеженою відповідальністю «Торговий Дім «Галпап Плюс» до міжнародному комерційному арбітражу про стягнення заборгованості у розмірі 356 275,05 дол. США. З метою забезпечення позову, Shell Lubricants Supply Company B.V. було подано заяву до Львівського апеляційного суду про забезпечення позову про стягнення заборгованості у розмірі 356 275,05 дол. США та накладення арешту на грошові кошти Товариства з обмеженою відповідальністю «Торговий Дім «Галпап Плюс», які знаходяться на будь-яких банківських рахунках, відкритих в банківських установах України, що належать Товариству з обмеженою відповідальністю «Торговий Дім «Галпап Плюс», в межах суми ціни позову у розмірі 356 275,05 дол. США. Заяву було задоволено Ухвалою від 16.12.2019 року. Відповідно до ухвали, Shell Lubricants Supply Company B.V. мало надати зустрічне забезпечення позову у формі гарантії, поруки або іншого фінансового забезпечення. З цією метою Shell Lubricants Supply Company B.V. отримала гарантійний лист від ТОВ «Альянс Холдинг» від 24.12.2019. В свою чергу Shell Lubricants Supply Company B.V. надало аналогічну гарантію ТОВ «Альянс Холдинг» від 20.12.2019. Гарантійний лист від ТОВ «Альянс Холдинг» припинив свою дію 16.12.2020 року, додаткових угод підписано не було.

Винагорода управлінського персоналу за 2020 рік, яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» Звіту про фінансові результати, складає 17 393 тисяч гривень (2019 рік – 18 825 тисяч гривень).

**16 Дохід від реалізації**

	2020 рік	2019 рік
Дохід від роздрібного продажу нафтопродуктів	3 612 062	3 962 945
Дохід від роздрібною реалізації споживчих товарів та послуг	505 704	459 927
Інший дохід від продажу споживчих товарів та послуг	67	104
<b>Всього доходу від реалізації</b>	<b>4 117 833</b>	<b>4 422 976</b>

Весь дохід від реалізації визначається у певний момент часу.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**17 Елементи собівартості реалізованих товарів та послуг**

	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Собівартість придбаних нафтопродуктів	2 814 661	3 153 931
Собівартість реалізованих споживчих товарів і послуг	345 622	305 658
<b>Всього собівартість реалізованих товарів та послуг</b>	<b>3 160 283</b>	<b>3 459 589</b>

**18 Загальні та адміністративні витрати**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Витрати на оплату праці	86 617	80 810
Професійні послуги	53 225	53 365
Обслуговування та ремонт	23 938	19 330
Короткострокова оренда	6 450	4 842
Представницькі витрати	4 769	2 792
Амортизація	2 224	4 186
Послуги зв'язку	2 050	2 035
Витрати на пальне	1 125	1 586
Витрати на відрядження	942	2 280
Держмито та інші обов'язкові збори	750	967
Інші витрати	5 969	3 006
<b>Всього загальних та адміністративних витрат</b>	<b>188 060</b>	<b>175 199</b>

**19 Витрати на реалізацію**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Витрати на оплату праці	245 649	202 124
Амортизація активів з права користування	74 802	62 326
Обслуговування та ремонт	55 413	50 399
Електроенергія	26 372	26 594
Послуги еквайрінгу та інкасації	20 256	20 639
Амортизація	14 775	17 682
Послуги з отримання дозволів, ліцензій, перевірка якості нафтопродуктів	9 409	6 720
Втрати у виробництві	9 331	7 027
Послуги реклами	8 842	12 706
Спецодяг	4 314	4 375
Оренда АЗС	4 130	5 183
Інформаційно-консультаційні послуги	2 017	2 712
Інші витрати	12 474	7 287
<b>Всього витрат на реалізацію</b>	<b>487 784</b>	<b>425 774</b>

**20 Інші операційні витрати, чиста сума**

Операційні витрати у 2020 році склалися переважно з таких витрат:

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти, чиста сума	-	12 158
Збиток від знецінення запасів та нестач	11 760	11 010
Резерви під ОКЗ, судові справи	10 890	1 152
Штрафи	751	2 112
Інші витрати	4 544	3 592
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>27 945</b>	<b>30 024</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**21 Інші операційні доходи, чиста сума**

Операційні доходи у 2020 році склалися переважно з таких джерел:

	2020 р.	2019 р.
Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти, чиста сума	26 062	-
Доходи від суборенди	4 595	3 582
Інші доходи	5 252	6 916
<b>Всього операційних доходів</b>	<b>35 909</b>	<b>10 498</b>

**22 Фінансові витрати**

	2020 рік	2019 рік
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди без права викупу/переходу права власності	92 166	84 866
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди з правом викупу/переходом права власності	18 374	20 570
Інші фінансові витрати	4 709	3 969
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>115 249</b>	<b>109 405</b>

**23 Фінансові доходи**

Фінансові доходи компанії представлені отриманими відсотками за розміщення коштів на поточних та депозитних рахунках в банківських установах України у 2020 році у сумі 23 896 тисяч гривень (у 2019 році: 45 142 тисяч гривень).

**24 Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	24 373	52 795
Відстрочений податок	14 195	862
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік</b>	<b>38 568</b>	<b>53 657</b>

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні за ставкою 18%.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок податку, передбачених Податковим кодексом.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2020 рік	2019 рік
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>249 771</b>	<b>329 435</b>
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%	44 959	59 298
Податковий ефект статей, що не включаються для цілей оподаткування	(6 391)	(5 641)
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік</b>	<b>38 568</b>	<b>53 657</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**24 Податок на прибуток (продовження)**

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

	1 січня 2019 р.	Віднесено на фінансові результати	31 грудня 2019 р.	Віднесено на фінансові результати	31 грудня 2020 р.
Різниця у резервах у податковому та бухгалтерському обліку	19 824	(862)	18 962	(14 195)	4 767
<b>Відстрочені податкові активи, чисті</b>	<b>19 824</b>	<b>(862)</b>	<b>18 962</b>	<b>(14 195)</b>	<b>4 767</b>

**25 Управління фінансовими ризиками**

**Фактори фінансового ризику.** У ході своєї діяльності Компанія наражається переважно на кредитний ризик. Управління кредитним ризиком здійснюється шляхом встановлення кредитних лімітів та контролю отримання грошових коштів від наявних клієнтів, а також проведення аналізу платоспроможності нових клієнтів.

**Кредитний ризик.** Кредитний ризик виникає у зв'язку з поточними рахунками у банках та операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється на регулярній основі. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які хочуть отримати товари в кредит понад встановлений ліміт. Збори учасників та/або керівництво Компанії координують процес розміщення коштів та вибору фінансових установ Компанією та відповідають за централізований контроль лімітів та умов розміщення коштів у кожній фінансовій установі.

**Система класифікації кредитного ризику.** Керівництво управляє кредитним ризиком централізовано. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами і депозитами, розміщеними в банках і фінансових установах, а також з операціями з оптовими та роздрібними клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість, зобов'язання за операціями та надані фінансові гарантії. У разі якщо оптовому клієнту присвоєний незалежний кредитний рейтинг, кредитна якість цього клієнта оцінюється на підставі такого рейтингу. В іншому випадку, якщо незалежний рейтинг відсутній, Компанія оцінює кредитну якість клієнта з урахуванням його фінансового стану, минулого досвіду роботи з цим клієнтом та інших факторів. Ліміти ризику за окремими клієнтами встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього клієнта в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється.

**Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ).** ОКЗ оцінюються на підставі вірогідності дефолту. Очікувані кредитні збитки моделюються за весь строк дії активу. Весь строк дії активу дорівнює залишковому строку дії договору до терміну погашення боргових активів з коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо таке має місце.

В моделі управління «Очікувані кредитні збитки за весь строк» оцінюються збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового активу.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності оснований на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується прогнозна інформація.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення контрагентом договірних платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають контрагента до класу рейтингів дефолту.

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Для розрахунку очікуваних збитків Компанія застосовує матрицю резервування, що, на її думку, є найбільш доречним за існуючих обставин. Матриця резервування оснований на статистичних коефіцієнтах дефолту Компанії протягом очікуваного строку фінансових активів з коригуваннями на прогнозні оцінки.

На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів.



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**25 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 11)	34 130	51 741

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

**Ризик ліквідності.**

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів та наявність фінансування для виконання зобов'язань при настанні їхнього строку. Підтримання поточної ліквідності Компанії здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат інвестиційного характеру та використання короткострокового фінансування.

Нижче в таблиці показані зобов'язання за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у балансі, оскільки балансові суми базуються на дисконтованих грошових потоках.

	Балансова вартість	Грошові потоки за договором	До 1 року	1-5 років	Понад 5 років
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>					
Зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності	115 817	223 033	24 953	124 763	73 317
Зобов'язання з оренди без права викупу/переходом права власності	593 201	1 158 895	133 953	630 889	394 052
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	168 726	168 726	168 726	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	7 537	7 537	7 537	-	-
Поточні забезпечення	47 360	47 360	47 360	-	-
Інші поточні зобов'язання	3 847	3 847	3 847	-	-
<b>Всього</b>	<b>936 488</b>	<b>1 609 398</b>	<b>386 376</b>	<b>755 652</b>	<b>467 369</b>
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>					
Зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності	120 511	248 171	24 953	124 763	98 455
Зобов'язання з оренди без права викупу/переходом права власності	522 901	1 047 470	117 841	551 278	378 351
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	170 051	170 051	170 051	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	7 313	7 313	7 313	-	-
Поточні забезпечення	125 476	125 476	125 476	-	-
Інші поточні зобов'язання	4 819	4 819	4 819	-	-
<b>Всього</b>	<b>951 071</b>	<b>1 603 300</b>	<b>450 453</b>	<b>676 041</b>	<b>476 806</b>

**Валютний ризик.**

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

У поданих нижче таблицях представлена чутливість прибутку Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних фінансових активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**25 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійною величиною на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

	Збільшення/ (зменшення) у %	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) чистих активів
<b>2020 рік</b>			
Зміна обмінного курсу євро	10%	4 928	13 972
Зміна обмінного курсу євро	-10%	(4 928)	(13 972)
Зміна обмінного курсу долара США	10%	(3 149)	3 724
Зміна обмінного курсу долара США	-10%	3 149	(3 724)
<b>2019 рік</b>			
Зміна обмінного курсу євро	10%	1 152	8 455
Зміна обмінного курсу євро	-10%	(1 152)	(8 455)
Зміна обмінного курсу долара США	10%	(3 228)	379
Зміна обмінного курсу долара США	-10%	3 228	(379)

**Ризик процентної ставки.** Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії. Станом на кінець кожного звітного періоду Компанія не мала фінансових активів та зобов'язань зі змінною процентною ставкою.

**Ціновий ризик.** Компанія не наражається на ризик зміни цін на інвестиції в капітал та товарний ціновий ризик, оскільки вона не має значних інвестицій у цінні папери або фінансові інструменти, які призводили б до виникнення у Компанії товарного цінового ризику

**Ринковий ризик.** Компанія бере на себе ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (i) іноземними валютами, (ii) процентними активами і зобов'язаннями та (iii) інструментами капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Моніторинг та аналіз ринкового ризику здійснюється окремо за кожним випадком.

**26 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики**

**Умовні податкові зобов'язання.** Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Існує значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Протягом 2020 року були проведені перевірки Компанії податковими органами. За результатами таких перевірок до Компанії були застосовані штрафи на суму 5.8 млн. грн., які Компанія оскаржує в суді. Крім цього судового оскарження, в суді знаходиться ще дві судові справи щодо рішень податкової за минулі періоди на суму близько 272.3 тис. грн. Можливість будь-яких виплат з боку Компанії залежатиме від остаточного рішення, винесеного судом другої та/або третьої інстанції.

**Перевірки Державної служби України з надзвичайних ситуацій**

В ході нормального ведення бізнесу час від часу проводяться перевірки Компанії Державною службою України з надзвичайних ситуацій (далі – ДСНС) та іншими регулюючими органами, за результатами яких проти Компанії можуть бути подані позови. Крім 6 поточних судових справ щодо раніше виявлених порушень, які є предметом спорів з ДСНС, ДСНС подала до суду нові позови, з яких справи по 6-ти об'єктам наразі розглядаються судом. У разі несприятливого рішення суду ТОВ «Альянс Холдинг» буде застосовувати усі доступні правові засоби для узгодження з ДСНС конкретних умов та вживати заходів для усунення виявлених порушень.

**Трансфертне ціноутворення.**

З 23 травня 2020 року набули чинності нові правила трансфертного ціноутворення в Україні. В 2020 році Компанія подала звіти з ТЦУ за 2019 рік. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення, введеними в дію в 2017 році, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг всіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 000 тисяч гривень (за вирахуванням непрямих податків) за умови, що загальна сума річного доходу платника податку перевищує 150 000 тисяч гривень (за вирахуванням непрямих податків).

## **26 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики (продовження)**

Наступні зовнішньоекономічні господарські операції, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків визначені контрольованими операціями:

- ❖ господарські операції із пов'язаними сторонами-нерезидентами України (поріг для визнання осіб пов'язаними через володіння однією особою корпоративних прав іншої юридичної особи збільшено з 20 до 25 %. Разом із фізичними та юридичними особами пов'язаними особами можуть також визнаватись утворення без статусу юридичної особи, детальне визначення пов'язаних осіб регламентується пп. 14.1.159 Податкового кодексу);
- ❖ реалізація товарів через комісіонерів-нерезидентів;
- ❖ операції з резидентами, визначеними Кабінетом Міністрів України, за такими критеріями:
- ❖ держав (територій), де ставка податку на прибуток підприємств є нижчою такої ставки в Україні на не менше 5 процентних пунктів,
- ❖ держав, які не уклали з Україною міжнародних угод, що містять положення про обмін інформацією;
- ❖ операції, що здійснюються з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок). Перелік організаційно-правових форм таких нерезидентів в розрізі держав (територій) затверджується КМУ;
- ❖ операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки), що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні;
- ❖ операції між пов'язаними сторонами через посередника-непов'язану сторону вважається контрольованою, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо таких операцій.

Починаючи з 23.05.2020 до переліку господарських операцій включено операції з передання українською компанією своїх функцій разом з матеріальними та/або нематеріальними активами (або без них), вигодами, ризиками та можливостями нерезиденту, у результаті чого відбувається зменшення рівня доходу та/або фінансового результату платника податків. Такі операції контролюватимуться у разі коли у взаємовідносинах між непов'язаними особами відповідне передання здійснювалося би з певною компенсацією, навіть якщо таку операцію документально не оформлено та/або не відображено у бухгалтерському обліку.

З ПКУ вилучено норми щодо контролю за товарами, що мають біржове котирування. На заміну ним запроваджується контроль за сировинними товарами, перелік яких затверджено Кабінетом Міністрів України та набув чинності з 1 січня 2021 року, а також було визначено рекомендовані джерела інформації для отримання котирувальних цін.

Починаючи з 23.05.2020 потрапляють під контроль та «30% коригування» не тільки витрати, а й доходи, отримані в неконтрольованих операціях, з нерезидентами зі списків Кабінету Міністрів України. Такі доходи також необхідно підтверджувати на відповідність принципу «втягнутої руки», інакше платник податків буде зобов'язаний відобразити податкову різницю.

Строк подання звіту про контрольовані операції за 2020 рік - до 1 жовтня року 2021 року, а подання документації з трансфертного ціноутворення - не пізніше 1 місяця з дати запиту податкового органу (у разі його надходження), як передбачено Податковим кодексом.

Запроваджується трирівнева структура звітності з ТЦУ (вартісні критерії для подання звітності (сума консолідованого доходу групи за фінансовий рік, що передує звітному): майстер-файл – 50 млн євро, звіт у розрізі країн (CbCR) – 750 млн євро):

Майстерфайл – Перший звітний період - фінансовий рік, який закінчується в 2021р. Подається державною мовою протягом 90 днів із дня отримання запиту, який може надійти не раніше ніж через 12 місяців після закінчення фінансового року групи і не пізніше ніж 36 місяців, відповідно; штраф за неподання – до 300 прожиткових мінімумів;

CbCR – Перший звітний період - фінансовий рік, який закінчується в 2021р., але не раніше, ніж рік, в якому укладено багатосторонню угоду про автоматичний обмін міждержавними звітами. Подається протягом 12 місяців після закінчення фінансового року встановленого материнською компанією групи, або календарного року; штраф за неподання – до 1 000 прожиткових мінімумів;

Запроваджено також нову форму звітності – Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній. Подається до 1 жовтня року, що настає за звітним; штраф за неподання – до 50 прожиткових мінімумів; вперше подається у 2021 році за 2020-й.

Запроваджується оподаткування 15%-м податком на доходи нерезидентів виплат, прирівняних до дивідендів (так звані «конструктивні» дивіденди), серед яких – суми коригування за методологією ТЦУ щодо операцій з придбання/реалізації товарів (робіт, послуг) та щодо доходів у вигляді платежів за цінні папери (корпоративні права).

У Компанії відсутні активи, передані в заставу, та активи з обмеженим використанням.

## **26 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики (продовження)**

**Зобов'язання з відповідального зберігання активів.** Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року компанія не мала договірних зобов'язань з відповідального зберігання активів за паливними талонами.

**Зобов'язання з придбання сировини.** Станом на 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання компанії з придбання нафтопродуктів у пов'язаної сторони становили 200 024 тисяч гривень (у 2019 році 185 093 тисяч гривень). Керівництво компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих зобов'язань

### **Управління капіталом**

Метою Компанії у процесі управління капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. З метою підтримки чи коригування структури капіталу Компанія може змінювати суму дивідендів, що виплачуються учасникам або повертати вкладений капітал учасникам.

У 2020 році учасники Компанії прийняли рішення про покриття невиплаченої суми капіталу на суму 1 810 тисяч гривень за рахунок розподілу накопиченого прибутку (нерозподіленого прибутку) Компанії.

Основним джерелом ліквідності Компанії були грошові кошти, отримані від основної діяльності.

## **27 Розкриття інформації про справедливу вартість**

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома непов'язаними зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

**Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю.** Справедливою вартістю інструментів, які мають плаваючу процентну ставку, як правило, є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів, які розміщуються за фіксованою процентною ставкою, базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк, який залишився до погашення. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості та безпроцентних кредитів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Компанія класифікує усі свої фінансові активи як оцінювані за амортизованою вартістю.

**Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.** Справедлива вартість позикових коштів базується на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення («зобов'язання, що погашаються за вимогою»), розраховується як сума кредиторської заборгованості, що погашається за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання. Балансова вартість позикових коштів, інших фінансових зобов'язань і кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Всі активи та зобов'язання Компанії, щодо яких розкривається справедлива вартість, мають рівень 3 ієрархії справедливої вартості.

## **28 Події після закінчення звітного періоду**

**Облікова ставка НБУ.** Правління Національного банку України прийняло рішення підвищити облікову ставку до 6,5% річних з 5 березня 2021 року та до 7,5% річних з 15 квітня 2021 року. Цей крок спрямований на поступове сповільнення інфляції в другому півріччі 2021 року та повернення її до цілі 5% уже в першому півріччі 2022 року. Монетарна політика Національного банку України й надалі залежатиме насамперед від розвитку епідеміологічної ситуації в Україні та бюджетної політики уряду України.

**Податкова перевірка.** У квітні 2021 року розпочалась податкова перевірка Компанії, яка наразі призупинена за рішенням податкової.

**Регулювання ціноутворення на паливо.** У травні 2021 року уряд України запровадив нові правила роздрібною ціноутворення на пальне, обмеживши рівень роздрібною маржі на пальне для основних марок бензину та дизельного палива (не застосовуються на преміальні марки палива та рідкі газові продукти). Ця постанова набрала чинності 15 травня 2021 року і, як очікується, діятиме до кінця періоду карантину через COVID-19 в країні, який наразі офіційно оголошено до 30 червня 2021 року. Є ймовірність, виходячи з прогнозу уряду, що карантин буде продовжено.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

---

Щоб хоча б частково пом'якшити негативні наслідки цього регулювання, керівництво Компанії наразі проводить детальний перегляд окремих рівнів знижок, встановлених для клієнтів Компанії, а також ретельний перегляд операційних витрат. Впроваджуються ініціативи зі зниження витрат, в той час, як початкова програма капітальних витрат 2021 року вже переглядається і, як очікується, буде переоцінена/скорочена: що може мати довгостроковий вплив на можливості генерування грошових коштів Компанією. Керівництво Компанії також розпочало аналіз рентабельності АЗС в індивідуальному порядку і може запровадити відповідні подальші дії за результатами аналізу.

Виходячи з наявної на сьогодні інформації та результатів проведення фінансового моделювання, керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе фінансувати свої операційні та інвестиційні потреби та, можливо, виплати дивідендів протягом наступних дванадцяти місяців з внутрішньогенерованих грошових коштів.