

Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Альянс Холдинг»

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

31 грудня 2019 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.....	16
6 Перше застосування МСФЗ .....	17
7 Інвестиції в дочірні компанії .....	19
8 Грошові кошти та їх еквіваленти.....	19
9 Запаси .....	20
10 Фінансові інструменти .....	20
11 Активи з права користування.....	22
12 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	22
13 Інші зобов'язання .....	23
14 Поточні забезпечення .....	25
15 Одержані аванси.....	26
16 Операції з пов'язаними сторонами .....	26
17 Чисті активи, що належать учасникам .....	28
18 Дохід від реалізації .....	28
19 Елементи собівартості реалізованих товарів та послуг.....	28
20 Загальні та адміністративні витрати.....	29
21 Витрати на реалізацію.....	29
22 Операційні витрати.....	29
23 Фінансові витрати .....	29
24 Фінансові доходи .....	30
25 Податок на прибуток.....	30
26 Управління фінансовими ризиками .....	30
27 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.....	33
28 Розкриття інформації про справедливую вартість.....	34
29 Події після закінчення звітного періоду.....	35



## 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 2019 року та її окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів 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 липня 2020.

#### Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- Окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року;
- Окремий звіт про прибуток чи збиток та 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 Кодексу етики професійних бухгалтерів 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».

Ми не надавали неаудиторських послуг Компанії протягом періоду з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року.

## 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.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
------------------------	---

<b>Ризик шахрайства в доходах від реалізації продукції</b>	Між іншим ми виконали наступні процедури:
--	---

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.

- 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 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.

## Перше застосування МСФЗ

Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою річною фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до вимог МСФЗ.

Основа підготовки окремої фінансової звітності, а також облікові політики розкриті у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики».

Принципи переходу на МСФЗ та звірка, у числовому виразі, впливу переходу обліку від НП(С)БОУ до обліку за МСФЗ наведена в примітці

Серед іншого були провені наступні аудиторські процедури:

- Ми перевірили, що Компанія застосувала для переходу на МСФЗ всі стандарти, які набули чинності з 1 січня 2019 року, а також, що суттєві облікові політики відповідають МСФЗ.
- Ми проаналізували суттєві судження Компанії при застосуванні облікових політик та підтвердили, що судження, у всіх суттєвих аспектах, відповідають, якщо

6 «Перше застосування МСФЗ» окремої фінансової звітності.

Оскільки принципи бухгалтерського обліку згідно НП(С)БОУ відрізняються від МСФЗ, коригування, що стосуються МСФЗ 16 та МСБО 32 є суттєвими для фінансової звітності.

Оскільки МСФЗ 1 вимагає ретроспективне застосування стандартів, що діють станом на дату підготовки першої фінансової звітності за МСФЗ, Компанія застосувала МСФЗ 16 «Оренда» починаючи з 1 січня 2018 року.

Для оренди, яка раніше була класифікована як операційна оренда, Компанія визнала активи з права користування у суммі 442 405 тис грн та зобов'язання з оренди у сумі 432 124 (з врахуванням авансів) станом на 1 січня 2018 року, а також відобразила всі відповідні рухи у 2018 та 2019 році.

Оренда, яка раніше була класифікована як фінансова оренда, була перерахована з врахування ринкової ставки на дату переходу на МСФЗ. Активи та зобов'язання з оренди становили 129 086 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року.

МСФЗ 16 вимагає детального аналізу договорів та ділових відносин, а також прийняття суджень та припущень, щодо визначення терміну оренди, ставок дисконтування та зменшення корисності активів з права користування. Для отримання додаткової інформації дивіться Примітку 6 «Перше застосування МСФЗ» та Примітку 11 «Активи з права користування» окремої фінансової звітності.

Оскільки принципи бухгалтерського обліку згідно НП(С)БОУ відрізняються від МСФЗ, коригування є суттєвими для фінансової звітності, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки вищезазначених аспектів.

релевантно, тим, що були застосовані при підготовці звітності, та відповідають вимогам НП(С)БОУ.

- Ми підтвердили повноту коригувань переходу від стандартів НП(С)БОУ до стандартів МСФЗ станом на 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року, а також за 2018 та 2019 роки.
- Ми проаналізували вимоги МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» щодо класифікації чистих активів, що належать учасникам, як «Капітал» та дійшли висновку, що для Компанії не виконується щонайменше як одна з вимог, і класифікація чистих активів як зобов'язання є доречною для періодів до січня 2019 року;
- перевірили повноту та коректність розкриттів окремої фінансової звітності щодо першого застосування МСФЗ
- провели процедури з перевірки застосування МСФЗ 16 «Оренда», у тому числі:
  - оцінку обсягу договорів, які підлягають обліку згідно з МСФЗ 16;
  - визначення орендних платежів;
  - визначення тривалості оренди;
  - перевірили припущення Керівництва щодо визначення ставки запозичень орендаря з посиленням на статистичну інформацію, що публікується Національним банком України;
  - проведення детального тестування, на вибірковій основі, договорів оренди з метою підтвердження точності параметрів, застосованих при розрахунку суми зобов'язань з оренди та активів у формі права користування;
  - перерахували на вибірковій основі зобов'язання з оренди та активи з права користування станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року;
  - перерахували на вибірковій основі суми амортизаційних відрахувань по активу з права користування та фінансових витрат за договорами оренди за роки, що закінчились 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року;
  - перевірили класифікацію орендних платежів у Звіті про рух грошових коштів.
  - провели оцінку наявності показників знецінення активів з права користування.

## Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає 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 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 окремій 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 управлінським персоналом, 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 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 відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили управлінський персонал 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

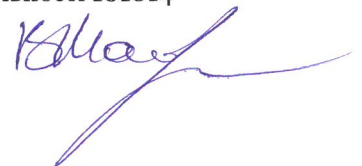
Ми вперше були призначені аудиторами Компанії як такої, що представляє суспільний інтерес, 26 березня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням генерального директора Петера Керекдярто протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності 0152

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

30 липня 2020

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

	Прим.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби		34 165	34 616	39 238
Активи з права користування	11	595 059	567 825	571 491
Незавершені капітальні інвестиції		198	471	272
Інші нематеріальні активи		2 557	1 443	1 485
Інвестиції в дочірні компанії	7	640 610	608 056	577 185
Відстрочені активи з податку на прибуток	25	18 962	19 824	12 788
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>1 291 551</b>	<b>1 232 235</b>	<b>1 202 459</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	9	148 238	109 727	107 799
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	10,12	51 741	47 317	87 245
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		13 791	8 943	10 188
Інші податки до відшкодування		2 375	3 883	468
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1 048	1 145	829
Поточні фінансові інвестиції		431 318	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	52 025	282 889	209 770
Витрати майбутніх періодів		-	-	1
Інші оборотні активи	10	68 181	79 713	9 285
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>768 717</b>	<b>533 617</b>	<b>425 585</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>2 060 268</b>	<b>1 765 852</b>	<b>1 628 044</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 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<b>КАПІТАЛ</b>				
Статутний капітал		552 728	-	-
Додатковий капітал		56 476	-	-
Нерозподілений прибуток		381 444	-	-
Неоплачений капітал		(1 810)	-	-
Інші резерви		-	-	-
<b>ВСЬОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>988 838</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
Чисті активи, які належать учасникам	17	-	714 006	626 843
Інші довгострокові зобов'язання	13	555 093	513 143	493 644
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>555 093</b>	<b>1 227 149</b>	<b>1 120 487</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	13	117 972	115 718	101 241
товари, роботи, послуги	15	170 051	225 731	238 853
розрахунками з бюджетом		18 830	17 921	6 797
з податку на прибуток		13 225	5 594	4 977
розрахунками зі страхування		1 548	2 174	2 109
розрахунками з оплати праці		7 313	7 000	5 028
одержаними авансами	15	57 103	27 822	23 838
Поточні забезпечення	14	125 476	134 608	120 297
Інші поточні зобов'язання		4 819	2 135	4 417
<b>Всього поточних зобов'язань</b>		<b>516 337</b>	<b>538 703</b>	<b>507 557</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>1 071 430</b>	<b>1 765 852</b>	<b>1 628 044</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ</b>		<b>2 060 268</b>	<b>1 765 852</b>	<b>1 628 044</b>

Затверджено до виходу та підписано \_\_\_\_\_ 2020 року.



\_\_\_\_\_ [ПІБ]  
 В. 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.	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	18	4 422 976	4 251 584
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	(3 459 589)	(3 558 481)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>963 387</b>	<b>693 103</b>
Інші операційні доходи		10 498	23 538
Витрати на реалізацію	21	(425 774)	(376 064)
Загальні та адміністративні витрати	20	(175 199)	(176 338)
Інші операційні витрати, чиста сума	22	(30 024)	(18 803)
<b>Прибуток від основної діяльності</b>		<b>342 888</b>	<b>145 436</b>
Доходи від участі в капіталі		32 555	30 870
Фінансові доходи	24	45 142	17 382
Інші доходи		18 818	15 099
Фінансові витрати	23	(109 405)	(105 902)
Інші витрати		(563)	(218)
<b>Прибуток до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам</b>		<b>329 435</b>	<b>102 667</b>
Витрати з податку на прибуток	25	(53 657)	(12 956)
<b>Переоцінка чистих активів, які належать учасникам</b>		<b>-</b>	<b>(89 711)</b>
<b>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>275 778</b>	<b>-</b>
Інший сукупний дохід/(збиток):		-	-
<b>Всього сукупного доходу за рік</b>		<b>275 778</b>	<b>-</b>

Затверджено до випуску та підписано \_\_\_\_\_ 2020 року.

[ПІБ]  
[Керівник]



[ПІБ]  
В.Ткач [Головний бухгалтер]

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

	2019 рік	2018 рік
<b>Операційна діяльність</b>		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 378 503	5 220 674
Повернення податків і зборів	61	417
Надходження авансів від покупців і замовників	57 103	27 822
Надходження від повернення авансів	4 255	2 027
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	45 142	17 382
Надходження від боржників неустойки (штрафів)	10	20
Надходження від операційної оренди	4 298	2 992
Інші надходження	4 504	2 926
Витрачання на оплату:		
Товарів, робіт, послуг	(4 551 502)	(4 573 708)
Праці	(191 183)	(155 613)
Відрахувань на соціальні заходи	(48 236)	(38 344)
Зобов'язань з інших податків і зборів	(60 673)	(49 322)
Зобов'язань з податку на прибуток	(44 461)	(19 375)
Зобов'язань з податку на додану вартість	(142 246)	(90 067)
Авансів постачальникам	(25 656)	(10 790)
Оплату повернення авансів	(10 635)	(4 052)
Інші витрачання	(31 044)	(30 469)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>388 240</b>	<b>302 520</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Надходження від реалізації необоротних активів	3 085	1 729
Надходження від погашення позик	18 500	43 000
Інші надходження	-	11
Витрачання на поточні фінансові інвестиції	(431 318)	-
Витрачання на придбання необоротних активів	(23 039)	(19 278)
Витрачання на надання позик	-	(116 067)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства	-	(235)
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(432 772)</b>	<b>(90 840)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>		
Витрачання на сплату заборгованості з оренди без права викупу/переходу права власності	(41 004)	(11 356)
Витрачання на сплату відсотків з оренди без права викупу/переходу права власності	(101 503)	(96 638)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди з правом викупу/переходу права власності	(5 071)	(5 942)
Витрачання на сплату відсотків з оренди з правом викупу/переходу права власності	(24 872)	(24 042)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності</b>	<b>(172 450)</b>	<b>(137 978)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>(216 982)</b>	<b>73 702</b>
Залишок коштів на початок року	282 889	209 770
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(13 882)	(583)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>52 025</b>	<b>282 889</b>
Затверджено до випуску та підписано _____ 2020 року.		
[ПІБ] [Керівник]	<i>П. Керекдарт</i>	[ПІБ] [Головний бухгалтер]
		<i>В. Ткач</i>

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
Залишок на 1 січня 2018 р.	-	-	-	-	-
Прибуток/ (збиток) за рік	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід/ (збиток) за рік	-	-	-	-	-
Всього сукупного доходу/ (збитку)	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 р.	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Зміна класифікації активів, що належать учасникам	552 728	56 476	106 612	(1 810)	714 006
Інший сукупний дохід/ (збиток) за рік	-	-	-	-	-
Чистий прибуток/ (збиток) за рік	-	-	275 778	-	275 778
Інші зміни	-	-	(946)	-	(946)
Разом змін у капіталі	-	-	274 832	-	274 832
Залишок на 31 грудня 2019 р.	552 728	56 476	381 444	(1 810)	988 838

Затверджено до випуску та підписано \_\_\_\_\_ 2020 року.

[ПІБ]  
 [Керівник] П. Керекучаро



\_\_\_\_\_ [ПІБ]  
 В.Ткач [Головний бухгалтер]

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 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 2019 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, подібними продуктами та супутніми товарами. Свою основну діяльність Підприємство проводить через мережу автозаправних станцій під брендом «Шелл».

Учасниками Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років є такі юридичні особи:

	2019 рік	2018 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 2019 році становила 1 495 осіб (2018: 1 480 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

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні зменшився до 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році), а ВВП показав подальше зростання на 3,2% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Національний банк України (НБУ) продовжив реалізацію політики таргетування інфляції і періодично зменшував свою основну облікову ставку з 18% у квітні 2019 року, до 11% в січні 2020 року, 8% у квітні 2020 року та 6% у червні 2020 року (найнижчий рівень за період незалежності України). Такий підхід дозволив стримати інфляцію на рівні нижче 5%. НБУ дотримувався політики плаваючого валютного курсу гривні, який станом на кінець 2019 року становив 23,67 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року. Серед головних факторів зміцнення гривні – надходження іноземного капіталу через розміщення облігацій внутрішньої державної позики, спровоковане високими відсотковими ставками, обмежена гривнева ліквідність та збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів.

Наразі НБУ очікує на нову програму співпраці з Міжнародним валютним фондом на загальну суму 5 мільярдів доларів, яка структурно також буде покривати витрати країни пов'язані з COVID-19. Україні також було надано макроекономічної допомоги від ЄС в розмірі 1,2 мільярди доларів на боротьбу з наслідками COVID-19. Надання допомоги від ЄС та фінансування від Міжнародного валютного фонду залежатиме від успіху України у виконанні умов Меморандуму про економічну і фінансову політику. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2020 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні.

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

Протягом 2018 - першої половини 2019 року відбулось подальше зменшення обмежень валютного контролю, які були введені у 2014–2015 роках. 21 червня 2018 року Верховна Рада України ухвалила Закон «Про валюту та валютні операції», який набув чинності 7 лютого 2019 року. Закон усунув низку валютних обмежень, зокрема фізичні особи та бізнес можуть інвестувати за кордон без отримання індивідуальної ліцензії від НБУ, більше не потрібно реєструвати в НБУ кредити, отримані від нерезидентів, санкції, що передбачають припинення зовнішньоекономічної діяльності та застосування індивідуального ліцензування до порушників валютного регулювання, скасовуються. Протягом 2019 року НБУ надалі поступово скасовує інші валютні обмеження, зокрема, починаючи з 10 липня 2019 року, НБУ повністю усунув ліміт на виплату дивідендів нерезидентам, а валютний контроль замінюється валютним наглядом за дотриманням встановлених лімітів.

## 3 Основні принципи облікової політики

### Основа підготовки.

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 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.

Компанія випустила свою першу фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ за перший квартал 2019 року, 6 місяців 2019 року, 9 місяців 2019 року та за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року, включно з порівняльними показниками за фінансовий період, який закінчився 31 грудня 2018 року. Компанія застосувала у цій фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2018 року. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки згідно МСФЗ 1, що стосуються ретроспективного застосування МСФЗ, та вирішила використати деякі звільнення за вибором (Прим 6). З урахуванням цих винятків та звільнень, Компанія послідовно застосовувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ.

Компанія також готує консолідовану звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року згідно з МСФЗ.

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 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Долар США	23.69	27.69	28.07
ЄВРО	26.42	31.71	33.50

Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

### Основні засоби.

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.

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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:

Групи основних засобів	Сроки корисного використання нових об'єктів
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 фінансових активів.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю спочатку визнається за сумою винагороди, яка є безумовною, крім випадків, коли вона містить суттєві компоненти фінансування. У таких випадках вона визнається за справедливою вартістю. Компанія утримує дебіторську заборгованість за основною діяльністю з метою отримання договірних грошових потоків, отже, в подальшому оцінює її за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Рівні очікуваних збитків основані на даних стосовно платежів за продажами за 36 місяців до кінця звітного періоду та відповідних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність покупців погашати дебіторську заборгованість.

**Класифікація фінансових зобов'язань.** Фінансові зобов'язання Компанії класифікуються як зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

**Початкове визнання фінансових інструментів.** Фінансові активи та зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Справедливою вартістю фінансових інструментів при їх первісному визнанні є ціна операції. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

**Подальша оцінка фінансових інструментів.** Після початкового визнання фінансові зобов'язання та дебіторська заборгованість Компанії оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Премії та дисконти, в тому числі первісні витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються із використанням ефективної процентної ставки інструмента.

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається їх номінальна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань щодо кредитного ризику. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором за поточною ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, яка є наявною для Компанії.

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.** На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з її фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і договірних активів на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, яка оцінюється за амортизованою вартістю, відображається у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Для оцінки очікуваних кредитних збитків статті дебіторської заборгованості за основною діяльністю об'єднані у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Компанія застосовує спрощений підхід для оцінки знецінення із використанням матриці резервування на основі статистики збитків після первісного визнання. Компанія оцінює знецінення за весь строк фінансових інструментів (очікувані кредитні збитки за весь строк), які не є кредитно-знеціненими.

**Припинення визнання фінансових активів.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (i) права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань.** Фінансове зобов'язання Компанії (або його частина) є врегульованим, якщо Компанія виконала зобов'язання (або його частину) за рахунок здійснення платежів кредиторю, або якщо вона юридично звільняється від основної відповідальності за виконання зобов'язання (або його частини) відповідно до правової процедури або кредитором.



### 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"),
- сулутніх 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 звітного 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, виключається 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, а у 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 звітного 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.

**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.

#### 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.

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

**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 паливо. 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.

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.

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Вихідний 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.

**Активи, що належать учасникам.** Оскільки Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю, згідно зі статтею 148 Цивільного кодексу учасник товариства має право вийти з товариства та одержати вартість частини майна пропорційну його частці у статутному капіталі товариства. З 17 червня 2018 року з набуттям чинності Закону про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю таке ж право встановлюється статтею 24 цього закону. Оскільки Компанія зобов'язана сплатити учаснику вартість його частки, якщо він скористається своїм правом виходу, і Компанія не може запобігти цьому, то відповідно до визначень у Міжнародному Стандарті Бухгалтерського Обліку (надалі "МСБО") 32 "Фінансові інструменти: подання" чисті активи Компанії є фінансовим зобов'язанням, а не інструментом капіталу. Однак, параграфи 16А-16Б та К314А-К314З МСБО 32 в якості винятку з визначення фінансового зобов'язання вимагають класифікувати інструмент, який включає зобов'язання із зворотного придбання або погашення, як інструмент власного капіталу, якщо виконуються всі зазначені в цих параграфах вимоги.

Станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року, Компанія виконувала всі вимоги МСБО 32, окрім параграфу 16А(г), який говорить про те, що оцінка вартості майна товариства належного учасникам здійснюється на підставі офіційної фінансової звітності Компанії, що станом на дату переходу на МСФЗ та станом на 31 грудня 2018 року готувалась відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі "НП(С)БО"). Це не відповідає вимозі параграфа К314Г МСБО 32, згідно з яким оцінка прибутку або збитку і зміни у чистих активах повинна здійснюватися згідно з МСФЗ. При цьому вимога параграфу 16А(г) виконується з 1 січня 2019 року. Отже, у звітності Компанії за МСФЗ у період з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року включно чисті активи представлені як фінансові зобов'язання, а виплати дивідендів - як фінансові витрати. Визначати справедливую вартість цього зобов'язання недоцільно, оскільки невідомо, чи захочуть учасники вилучити свої частки з капіталу товариства з обмеженою відповідальністю і коли це може відбутись. Група оцінює зобов'язання, визнане як «Чисті активи, що належать учасникам», за балансовою вартістю чистих активів Групи за МСФЗ, що, на її думку, є найбільш доречним за поточних обставин.

Станом на 1 січня 2019 року, відповідно до вимог параграфу 16Д, Компанія перекласифікувала фінансове зобов'язання на власний капітал та оцінила власний капітал за балансовою вартістю фінансового зобов'язання на дату перекласифікації. Подальші зміни у чистих активах обліковуються відповідно до їхньої класифікації як капіталу. Зокрема, дивіденди оголошені після 1 січня 2019 року мають визнаватися як безпосереднє зменшення власного капіталу.

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

Доходи від реалізації продукції визнаються, коли контроль над продукцією переходить до покупця. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації.

Компанія визнає дохід від реалізації послуг в обліковому періоді коли ці послуги були надані і оцінюється за загальною договірною вартістю. Якщо така вартість не може бути надійно оціненою, дохід визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею товарів чи послуг покупцю і їх оплатою покупцем перевищує один рік, тому Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості в часі. 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 доходи або витрати.

**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, 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 ні сильно залежним, ні 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 невідмовний період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія об'ґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю; та періодами, які охоплюються можливістю припинити оренду, якщо Компанія об'ґрунтовано 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 об'ґрунтовано впевненою в отриманні права власності на них до кінця строку лізингу. Строки корисного використання наведені у таблиці:

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

Строки корисного використання наведені у таблиці:

	<b>Строки корисного використання нових об'єктів</b>
<b>Будинки та споруди</b>	<b>18 років</b>
<i>(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:</i>	
	<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 запозичення, 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 середні 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.

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

**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.** Компанія для визначення ставки додаткових запозичень орендаря для подальшої оцінки вартості орендних зобов'язань на дату першого застосування МСФЗ 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.

**Строки експлуатації основних засобів.** Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому.

Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Строки експлуатації основних засобів переглядаються керівництвом Компанії щороку.

**Збитки від знецінення необоротних активів.** Компанія щорічно проводить аналіз на знецінення для необоротних активів. Для визначення того, чи слід відобразити 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**

Нижче наведені опубліковані нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

**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).** Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

**МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).** МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведенню вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованню з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразить збиток.

**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).** Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачність та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

**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).** Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод.

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

Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

**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).** Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

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

**Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були «високоймовірними». Якщо ці грошові потоки залежать від ставок IBOR, звільнення, передбачене цими змінами, вимагає від організації виходити з припущення про те, що базова процентна ставка за хеджованими грошовими потоками не зміниться в результаті реформи. МСБО 39 та МСФЗ 9 вимагає виконання прогносної оцінки для застосування обліку хеджування. Наразі очікується, що грошові потоки, основані на IBOR та альтернативних IBOR ставках, у цілому, еквівалентні, що мінімізує будь-яку неефективність, однак ближче до дати реформи цей факт уже не відповідатиме дійсності. Відповідно до цих змін, організація може зробити припущення, що базова процентна ставка, на якій основані об'єкт хеджування, інструмент хеджування або хеджований ризик, не зміниться в результаті реформи IBOR. Зміни встановлюють фактори завершення дії звільнення, які включають припинення невизначеності, пов'язаної з реформою базової процентної ставки. Зміни вимагають від організації надання додаткової інформації інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці фактори невизначеності, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовується це звільнення, суттєві припущення або судження, сформовані у ході застосування цього звільнення, та розкриття якісної інформації про те, яким чином реформа IBOR впливає на організацію та як організація управляє перехідним процесом.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на окрему фінансову звітність Компанії.

**6 Перше застосування МСФЗ**

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинної станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки.

Відповідно до вимог МСФЗ 1, обов'язковими є такі винятки з ретроспективного застосування МСФЗ:

- (a) **Бухгалтерські оцінки.** Бухгалтерські оцінки за МСФЗ на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року повинні відповідати бухгалтерським оцінкам, зробленим на ті ж дати за НП(С)БОУ, крім випадків, коли існує свідчення того, що ці оцінки були помилковими.
- (b) **Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** У ході оцінки своїх фінансових активів на предмет відповідності критеріям їх оцінки за амортизованою вартістю чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія проаналізувала факти та обставини, існуючі на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ. За відсутності у Компанії практичної можливості ретроспективного застосування методу ефективної процентної ставки, справедлива вартість фінансових активів та/чи фінансових зобов'язань на дату переходу на облік за МСФЗ являє собою нову валову балансову вартість цих фінансових активів або нову амортизовану вартість цих фінансових зобов'язань станом на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ.
- (c) **Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань.** Фінансові активи та зобов'язання, які Компанія припинила визнавати до дати переходу на МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво вирішило не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- (d) **Облік хеджування.** Компанія не застосовує облік хеджування.
- (e) **Вбудовані похідні інструменти.** Компанія не має вбудованих похідних інструментів.
- (f) **Частка власників, що не здійснюють контроль.** Не застосовно для індивідуальної звітності Компанії.
- (g) **Урядові субсидії.** Компанія не має урядових субсидій.
- (h) **Інвестиції в дочірні підприємства.** Компанія скористалася правом застосувати для оцінювання своєї інвестиції в кожне дочірнє підприємство умовну собівартість, яка дорівнює балансовій вартості інвестиції за попередніми стандартами бухгалтерського обліку на дату переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ.



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**6 Перше застосування МСФЗ (продовження)**

- (i) **Зменшення корисності фінансових активів.** Компанія застосовувала вимоги щодо зменшення корисності, встановлені розділом 5.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», ретроспективно. На дату переходу на МСФЗ Компанія використала обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, для визначення кредитного ризику на дату первісного визнання фінансових інструментів і порівняла його з кредитним ризиком на дату переходу на МСФЗ.

При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки, що стосуються ретроспективного застосування МСФЗ, та вирішила використати наступні звільнення за вибором:

**Облік оренди.** Компанія є орендарем та застосувала наступний підхід до визнання зобов'язань з оренди та активів у формі права користування станом на дату переходу на облік за МСФЗ зі спрощеннями практичного характеру.

- Оцінка зобов'язань з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які лишилися сплатити, дисконтованою з використанням процентної ставки додаткових запозичень орендаря на дату переходу на МСФЗ.
- Оцінка активів у формі права користування за сумою, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму всіх сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з такою орендою, визначених у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ.
- Застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтованими аналогічними характеристиками (наприклад, аналогічний строк оренди, що залишився, базових активів аналогічного класу в аналогічних економічних умовах).
- Облік оренди, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на облік за МСФЗ, так, якби вона була короткостроковою орендою, що обліковується у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16.
- Облік оренди базових активів з низькою вартістю у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16.
- Виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату переходу на облік за МСФЗ.
- Використання ретроспективного підходу при визначенні строку оренди, якщо договір містить опції на продовження чи припинення оренди.

Нижче наведена збірка, у числовому виразі, впливу переходу від обліку за НП(С)БОУ до обліку за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року, 1 січня 2018 року та за 2018 фінансовий рік:

	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<b>Власний капітал за НП(С)БОУ</b>	<b>701 820</b>	<b>592 167</b>
<i>Вплив змін у обліковій політиці щодо активів та зобов'язань:</i>		
(i) Коригування балансової вартості основних засобів та оренди з правом викупу/переходом права власності відповідно до МСФЗ 16	44 156	46 957
(ii) Коригування балансової вартості основних засобів та оренди без права викупу/переходом права власності відповідно до МСФЗ 16	(26 738)	
(ii) Визнання відкладеного податку на прибуток, пов'язаного з переходом на МСФЗ		(5 758)
(iii) Вплив інших коригувань пов'язаних з переходом на МСФЗ	(5 232)	(6 523)
(iv) Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам для товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до МСБО 32 (Фінансові інструменти: подання)	(714 006)	(626 843)
<b>Власний капітал за МСФЗ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>2018 рік</b>
<b>Сукупний дохід за НП(С)БОУ</b>		<b>114 558</b>
<i>Вплив змін у зв'язку з застосуванням МСФЗ:</i>		
Вплив інших коригувань пов'язаних з переходом на МСФЗ		(625)
Вплив операцій оренди відповідно до МСФЗ 16		(29 539)
Вплив відкладеного податку на прибуток, пов'язаного з переходом на МСФЗ		5 317
Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам для товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до МСБО 32 (Фінансові інструменти: подання)		(89 711)
<b>Сукупний дохід за МСФЗ</b>		<b>-</b>

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

Компанія подавала звіт про рух грошових коштів за прямим методом за попередніми НП(С)БОУ, при переході на МСФЗ немає суттєвих різниць між НП(С)БОУ та МСФЗ, окрім зміни представлення витрат на сплату відсотків з оренди без права викупу/переходу права власності у фінансовій діяльності Компанії, а не в операційній.

Основні коригування різниць між НП(С)БОУ та МСФЗ пов'язані з наступним:

- (i) **Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам для товариств з обмеженою відповідальністю.** Капітал за НП(С)БОУ при переході на МСФЗ не відповідав встановленим МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» ознакам для класифікації в якості інструменту власного капіталу. Відповідно до визначень у МСБО 32 чисті активи Компанії є фінансовим зобов'язанням, тому капітал було рекласифіковано в інші довгострокові зобов'язання.
- (ii) **Визнання орендованих активів та відповідних зобов'язань згідно вимог МСФЗ 16.** На дату переходу на облік за МСФЗ Компанія визнала орендні зобов'язання за договорами оренди, які були класифіковані як операційна оренда за принципами МСБО 17 «Оренда», за виключенням оренди активів, строк якої закінчується не пізніше, ніж через 12 місяців після дати переходу на МСФЗ. Компанія здійснила облік такої оренди, так ніби вона є короткостроковою орендою, яка обліковується за прямолінійним методом протягом строку оренди. Орендні зобов'язання були оцінені за приведеною вартістю орендних платежів, які лишилися сплатити, дисконтованою із використанням процентної ставки додаткових запозичень орендаря на 1 січня 2018 року. Відповідні активи з права користування були оцінені за сумою, що дорівнює сумі орендного зобов'язання, скоригованій на суму сплачених авансом або нарахованих орендних платежів за цими договорами оренди.

Щодо оренди, яка раніше класифікувалася як прямий фінансовий лізинг, Компанія визнала в усіх суттєвих аспектах орендний актив у сумі орендного зобов'язання, з врахуванням ринкової ставки дисконтування на дату переходу на облік за МСФЗ 16.

## 7 Інвестиції в дочірні компанії

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 років довгострокові фінансові інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі та були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		31 грудня 2017 р.		
	Країна реєстрації	Відсоток статутного капіталу	Балансова вартість інвестиції	Відсоток статутного капіталу	Балансова вартість інвестиції	Відсоток статутного капіталу	Балансова вартість інвестиції
ТОВ «Інвест Регіон»	Україна	100%	640 610	100%	608 056	100%	577 185
<b>Разом</b>			<b>640 610</b>		<b>608 056</b>		<b>577 185</b>

## 8 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти в касі	2 576	2 501	2 513
Поточні рахунки	49 449	280 388	207 257
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>52 025</b>	<b>282 889</b>	<b>209 770</b>

Станом на 31 грудня 2019 року 61% грошових коштів та їх еквівалентів було деноміновано у гривнях, 39% - у євро, (на 31 грудня 2018 року – 81% було деноміновано у гривнях, 19% - у євро; на 1 січня 2018 року – 90% було деноміновано у гривнях, 10% - у євро).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**8 Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)**

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Рейтинг за оцінкою рейтингової агенції			
Moody's:			
- «В3» зі стабільним прогнозом	49 449	280 388	207 257
Без рейтингу	2 576	2 501	2 513
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>52 025</b>	<b>282 889</b>	<b>209 770</b>

**9 Запаси**

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Паливо та газ	94 532	60 630	70 174
Товари в роздрібній торгівлі	44 717	39 652	29 356
інші матеріали	8 989	9 445	8 269
<b>Всього</b>	<b>148 238</b>	<b>109 727</b>	<b>107 799</b>

**10 Фінансові інструменти**

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	51 741
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 048	-	-	1 048
Інші оборотні активи	68 181	-	-	68 181
Грошові кошти та їх еквіваленти	31 772	64	20 189	52 025
Поточні фінансові інвестиції	369 000	9 474	52 844	431 318
<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	-	-	555 093
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	117 972	-	-	117 972
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	161 381	6 458	2 212	170 051
Інші поточні зобов'язання	4 819	-	-	4 819
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>839 265</b>	<b>6 458</b>	<b>2 212</b>	<b>847 935</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**10 Фінансові інструменти (продовження)**

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2018 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином (в тисячах гривень):

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30 683	-	16 634	47 317
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 145	-	-	1 145
Інші оборотні активи	79 713	-	-	79 713
Грошові кошти та їх еквіваленти	228 820	107	53 962	282 889
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>340 361</b>	<b>107</b>	<b>70 596</b>	<b>411 064</b>
Інші довгострокові зобов'язання	513 143	-	-	513 143
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	115 718	-	-	115 718
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	211 540	11 385	2 806	225 731
Інші поточні зобов'язання	2 135	-	-	2 135
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>842 536</b>	<b>11 385</b>	<b>2 806</b>	<b>856 727</b>

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2017 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином (в тисячах гривень):

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33 944	-	53 301	87 245
Інша поточна дебіторська заборгованість	829	-	-	829
Інші оборотні активи	9 285	-	-	9 285
Грошові кошти та їх еквіваленти	188 797	-	20 973	209 770
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>232 855</b>	<b>-</b>	<b>74 274</b>	<b>307 129</b>
Інші довгострокові зобов'язання	493 644	-	-	493 644
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	101 241	-	-	101 241
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	229 581	7 412	1 860	238 853
Інші поточні зобов'язання	4 417	-	-	4 417
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>828 883</b>	<b>7 412</b>	<b>1 860</b>	<b>838 155</b>

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 років фінансові інструменти Компанії представлені в гривні.

Станом на 31 грудня 2019 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 18% 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 «ВЗ» за рейтинговою агенцією Moody's. Середня ставка за депозитами складала 14.84% за 2019 рік ( 14.75% за 2018 рік).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**11 Активи з права користування**

Станом на 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>					
На 1 січня 2018 р.	429 843	129 086	12 562	-	571 491
Надходження	-	4 664	-	-	4 664
Переоцінка орендного зобов'язання	59 327	-	-	-	59 327
Вибуття	(9 926)	-	-	-	(9 926)
На 31 грудня 2018 р.	479 244	133 750	12 562	-	625 556
Надходження	28 472	3 135	29 574	8 228	69 409
Переоцінка орендного зобов'язання	45 400	-	-	-	45 400
Вибуття	(16 879)	-	(12 530)	-	(29 409)
На 31 грудня 2019 р.	536 237	136 885	29 606	8 228	710 956
<b>Амортизація та знецінення</b>					
На 1 січня 2018 р.	-	-	-	-	-
Амортизація	43 551	11 555	3 425	-	58 531
Вибуття	(800)	-	-	-	(800)
На 31 грудня 2018 р.	42 751	11 555	3 425	-	57 731
Амортизація	48 555	11 555	4 015	2 216	66 341
Вибуття	(2 465)	-	(5 710)	-	(8 175)
На 31 грудня 2019 р.	88 841	23 110	1 730	2 216	115 897
<b>Залишкова вартість активів з права користування</b>					
На 1 січня 2018 р.	429 843	129 086	12 562	-	571 491
На 31 грудня 2018 р.	436 493	122 195	9 137	-	567 825
На 31 грудня 2019 р.	447 396	113 775	27 876	6 012	595 059

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	36 855	30 200	33 232
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін (примітка 14)	14 886	17 117	54 013
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	51 741	47 317	87 245

У 2019 році був нарахований резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю у сумі 332 тисяч гривень (у 2018 році: 780 тисяч гривень, у 2017 році: 2 412 тисяч гривень).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**13 Інші зобов'язання**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<b>Довгострокові</b>	<b>555 093</b>	<b>1 227 149</b>	<b>1 120 487</b>
Чисті активи які належать учасникам	-	714 006	626 843
Зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності (б)	104 480	106 017	106 247
Зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності (а)	424 705	380 147	359 541
ПДВ який належить до зобов'язань з оренди з правом викупу/переходу права власності	25 908	26 979	27 856
<b>Поточні</b>	<b>117 972</b>	<b>115 718</b>	<b>101 241</b>
Зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності	16 511	19 355	22 839
Зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності	97 716	92 170	73 730
ПДВ який належить до зобов'язань з оренди з правом викупу/переходу права власності	3 745	4 193	4 672
<b>Всього інших зобов'язань</b>	<b>673 065</b>	<b>1 342 867</b>	<b>1 221 728</b>

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

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
- До 1 року	117 841	100 645	100 251
- 1 – 5 років	551 278	481 270	496 893
- Понад 5 років	378 351	433 525	540 905
Мінус: - Майбутні фінансові витрати	(524 569)	(543 123)	(705 925)
<b>Чисте зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності</b>	<b>522 901</b>	<b>472 317</b>	<b>432 124</b>
- Заборгованість з погашенням до 1 року	(98 196)	(92 170)	(72 583)
<b>Заборгованість з погашенням після 1 року</b>	<b>424 705</b>	<b>380 147</b>	<b>359 541</b>

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
- До 1 року	107 403	92 419	82 768
- 1 – 5 років	326 747	277 601	252 628
- Понад 5 років	97 958	102 546	106 913
Мінус: - Передплачені орендні платежі	(9 207)	(249)	(10 185)
<b>Чисте зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності</b>	<b>522 901</b>	<b>472 317</b>	<b>432 124</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

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

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

<b>На 1 січня 2018 р.</b>	<b>432 124</b>
Нова оренда	-
Переоцінка	59 326
Погашення	(9 463)
Проценти нараховані	80 532
Проценти сплачені	(80 532)
Припинення оренди	(9 671)
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>472 317</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>

**(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 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>	<b>1 січня 2018 р.</b>
До 1 року	24 953	24 953	24 953
1 – 5 років	124 763	124 763	124 763
Понад 5 років	98 455	122 775	148 086
<b>Майбутні фінансові витрати</b>	<b>(127 181)</b>	<b>(147 119)</b>	<b>(168 716)</b>
<b>Чисте зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності</b>	<b>120 990</b>	<b>125 372</b>	<b>129 086</b>
Мінус: - Заборгованість з погашенням до 1 року	(16 511)	(19 355)	(22 839)
<b>Заборгованість з погашенням після 1 року</b>	<b>104 480</b>	<b>106 017</b>	<b>106 247</b>

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

	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>	<b>1 січня 2018 р.</b>
- До 1 року	22 673	22 681	22 839
- 1 – 5 років	72 412	72 855	71 421
- Понад 5 років	25 905	29 835	34 827
<b>Чисте зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності</b>	<b>120 990</b>	<b>125 372</b>	<b>129 086</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**13 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 2018 р.</b>	<b>129 086</b>
Нова оренда	0
Погашення	(3 714)
Проценти нараховані	21 238
Проценти сплачені	(21 238)
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>125 372</b>
Нова оренда	0
Погашення	(4 382)
Проценти нараховані	20 570
Проценти сплачені	(20 570)
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>120 990</b>

**14 Поточні забезпечення**

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	Забезпечення на виплату працівникам	Забезпечення на судові позови	Забезпечення під програму лояльності	Інші забезпечення	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2018 року</b>	<b>19 722</b>	<b>79 422</b>	<b>19 575</b>	<b>1 578</b>	<b>120 297</b>
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	12 631	-	8 909	2 211	23 751
Використання резерву	(8 291)	-	-	(1 149)	(9 440)
<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>

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 дружнє 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 заплатила у лютому 2020 року штраф та нараховану пеню у повному розмірі.

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



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Кредиторська заборгованість за паливні матеріали	113 849	172 766	193 376
Інша кредиторська заборгованість	56 202	52 965	45 477
<b>Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги</b>	<b>170 051</b>	<b>225 731</b>	<b>238 853</b>
Одержані аванси за розрахунками по паливним карткам	33 770	25 167	21 479
Одержані аванси за розрахунками по паливним талонам	23 229	2 655	2 224
Інші одержані аванси	104	-	135
<b>Всього одержані аванси</b>	<b>57 103</b>	<b>27 822</b>	<b>23 838</b>

**16 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:

	31 грудня 2019 р. Компанія Ciceron Holding B.V.			31 грудня 2018 р. Компанія Ciceron Holding B.V.			1 січня 2018 р.		
	Дочірні компанії	Інші пов'язані сторони	Інші пов'язані сторони	Дочірні компанії	Інші пов'язані сторони	Інші пов'язані сторони	Компанія Ciceron Holding B.V.	Дочірні компанії	Інші пов'язані сторони
гиви	612 589	14 886	-	627 581	17 117	-	-	553 531	54 013
гиви з права листування	557 964	-	-	554 129	-	-	-	552 713	-
торгівельна заборгованість продукцію, товари, роботи, послуги	125	14 886	-	452	17 117	-	-	818	54 013
лі оборотні гиви	54 500	-	-	73 000	-	-	-	-	-
<b>Пов'язання</b>	<b>607 676</b>	<b>103 302</b>	<b>3 779</b>	<b>582 670</b>	<b>173 394</b>	<b>822</b>	<b>822</b>	<b>542 429</b>	<b>186 233</b>
лі згострокові пов'язання	503 667	-	-	477 517	-	-	-	453 060	-
гострокова кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-	-
лі згостроковим пов'язаннями	104 009	-	-	105 153	-	-	-	89 369	-
гострокова кредиторська заборгованість товари, послуги	-	103 302	3 779	-	173 394	822	822	-	186 233
лі поточні пов'язання	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

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

Протягом 2019 та 2018 років операції з пов'язаними сторонами були такими:

	Компанія Ciceron Holding B.V.	Дочірні компанії	2019 р. Інші пов'язані сторони	Компанія Ciceron Holding B.V.	Дочірні компанії	2018 р. Інші пов'язані сторони
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	901	116 861	-	-	179 114
Закупівлі товарів, сировини та інших матеріалів	-	-	2 782 017	-	-	2 834 592
Інші операційні доходи	-	-	6 246	-	999	5 488
Адміністративні витрати (роялті та інші витрати)	3 797	498	42 463	1 802	539	36 943
Фінансові витрати без права викупу/переходом права власності	-	81 847	-	-	77 681	-
Витрати на збут	-	-	-	-	-	-
Амортизація активів з права користування	-	58 429	-	-	53 448	-
Фінансові витрати з оренди з правом викупу/переходом права власності	-	20 570	-	-	21 238	-

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..

Винагорода управлінського персоналу за 2019 рік, яка включена в рядок 2130 "Адміністративні витрати" Звіту про фінансові результати, складає 18 825 тисяч гривень (2018 рік – 20 219 тисяч гривень).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**17 Чисті активи, що належать учасникам**

	Всього чистих активів, що належать учасникам	Капітал				Всього капіталу
		Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток/ (збиток)	Неоплачений капітал	
Залишок на 1 січня 2018 р.	626 843	-	-	-	-	-
Переоцінка чистих активів, які належать учасникам	89 711	-	-	-	-	-
Інші зміни	(2 548)	-	-	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>714 006</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Зміна класифікації активів, що належать учасникам	(714 006)	552 728	56 476	106 612	(1 810)	714 006
Прибуток/ (збиток) за рік	-	-	-	275 778	-	275 778
Інші зміни	-	-	-	(946)	-	(946)
<b>Залишок на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>-</b>	<b>552 728</b>	<b>56 476</b>	<b>381 444</b>	<b>(1 810)</b>	<b>988 838</b>

Оскільки Компанія здійснила перехід на МСФЗ з 1 січня 2018 року та в 2019 році (включаючи 1 квартал 2019 року, 6 та 9 місяців 2019 року) єдиною фінансовою звітністю, яку складала Компанія, була фінансова звітність за МСФЗ. Компанія здійснила рекласифікацію активів, що належать учасникам Компанії станом на 1 січня 2019 року до капіталу.

**18 Дохід від реалізації**

	2019 рік	2018 рік
Дохід від роздрібного продажу нафтопродуктів	3 962 945	3 841 183
Дохід від роздрібної реалізації споживчих товарів та послуг	459 927	410 286
Інший дохід від продажу споживчих товарів та послуг	104	115
<b>Всього доходу від реалізації</b>	<b>4 422 976</b>	<b>4 251 584</b>

Весь дохід від реалізації визначається у певний момент часу.

**19 Елементи собівартості реалізованих товарів та послуг**

	2019 рік	2018 рік
Собівартість придбаних нафтопродуктів	3 153 931	3 280 341
Собівартість реалізованих споживчих товарів і послуг	305 658	278 140
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>3 459 589</b>	<b>3 558 481</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

**20 Загальні та адміністративні витрати**

	2019	2018
Витрати на оплату праці	80 810	80 651
Професійні послуги	53 365	50 310
Обслуговування та ремонт	19 330	19 250
Короткострокова оренда	4 842	9 294
Амортизація	4 186	3 727
Витрати на відрядження	2 280	2 999
Послуги зв'язку	2 035	1 970
Витрати на пальне	1 586	1 921
Держмито та інші обов'язкові збори	967	113
Інші витрати	5 798	6 103
<b>Всього загальних та адміністративних витрат</b>	<b>175 199</b>	<b>176 338</b>

**21 Витрати на реалізацію**

	2019	2018
Витрати на оплату праці	202 124	157 391
Амортизація активів з права користування	62 326	55 105
Обслуговування та ремонт	50 399	46 975
Електроенергія	26 594	25 542
Послуги еквайрінгу та інкасації	20 639	19 097
Амортизація	17 682	13 212
Послуги реклами	12 706	23 975
Втрати у виробництві	7 027	6 042
Послуги з отримання дозволів, перевірка якості нафтопродуктів	6 720	7 402
Спецодяг	4 375	3 564
Інформаційно-консультаційні послуги	2 712	3 520
Інші витрати	12 470	14 239
<b>Всього витрат на реалізацію</b>	<b>425 774</b>	<b>376 064</b>

**22 Операційні витрати**

Операційні витрати у 2019 році склалися переважно з таких витрат:

	2019 р.	2018 р.
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти, чиста сума	12 158	3 879
Збиток від знецінення запасів та нестач	11 010	9 840
Штрафи	2 112	700
Інші витрати	4 744	4 384
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>30 024</b>	<b>18 803</b>

**23 Фінансові витрати**

	2019 рік	2018 рік
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди без права викупу/переходу права власності	84 866	80 532
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди з правом викупу/переходом права власності	20 570	21 238
Інші фінансові витрати	3 969	4 132
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>109 405</b>	<b>105 902</b>

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**24 Фінансові доходи**

Фінансові доходи компанії представлені отриманими відсотками за розміщення коштів на поточних та депозитних рахунках в банківських установах України у 2019 році у сумі 45 142 тисяч гривень (17 382 тисяч гривень).

**25 Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	52 795	19 992
Відстрочений податок	862	(7 036)
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік</b>	<b>53 657</b>	<b>12 956</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:

	2019 рік	2018 рік
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>329 435</b>	<b>102 667</b>
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченню законом ставкою 18%	59 298	18 480
Ефект відстроченого податку у тимчасових різницях між податковою і бухгалтерською вартістю основних засобів	(5 641)	(5 524)
Податковий ефект доходів, звільнених від оподаткування	-	-
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік</b>	<b>53 657</b>	<b>12 956</b>

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року:

	1 січня 2018 р.	Віднесено на фінансові результати	31 грудня 2018 р.	Віднесено на фінансові результати	31 грудня 2019 р.
Різниця у резервах у податковому та бухгалтерському обліку	12 788	7 036	19 824	(862)	18 962
<b>Відстрочені податкові активи, чисті</b>	<b>12 788</b>	<b>7 036</b>	<b>19 824</b>	<b>(862)</b>	<b>18 962</b>

**26 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.

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 основана 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 основана 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.

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 11)	51 741	47 317	87 245

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

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

**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 2019 р.</b>					
Чисті активи, які належать учасникам	-	-	-	-	-
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>
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>					
Чисті активи, які належать учасникам	714 006	714 006	-	-	714 006
Зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності	125 372	272 491	24 953	124 763	122 775
Зобов'язання з оренди без права викупу/переходом права власності	472 317	1 015 440	100 645	481 270	433 525
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	225 731	225 731	225 731	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	7 000	7 000	7 000	-	-
Поточні забезпечення	134 608	134 608	134 608	-	-
Інші поточні зобов'язання	2 135	2 135	2 135	-	-
<b>Всього</b>	<b>1 681 169</b>	<b>2 371 411</b>	<b>495 072</b>	<b>606 033</b>	<b>1 270 306</b>
<b>На 1 січня 2018 р.</b>					
Чисті активи, які належать учасникам	626 843	626 843	-	-	626 843
Зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності	129 089	297 802	24 953	124 763	148 086
Зобов'язання з оренди без права викупу/переходом права власності	433 268	1 138 049	100 251	496 893	540 905
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	238 853	238 853	238 853	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	5 028	5 028	5 028	-	-
Поточні забезпечення	120 297	120 297	120 297	-	-
Інші поточні зобов'язання	4 417	4 417	4 417	-	-
<b>Всього</b>	<b>1 557 795</b>	<b>2 431 289</b>	<b>493 799</b>	<b>621 656</b>	<b>1 315 834</b>

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

**26 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

**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.

Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійною величиною на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року

	Збільшення/ (зменшення) у %	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) чистих активів
<b>2019 рік</b>			
Зміна обмінного курсу євро	+10%	1 152	8 455
Зміна обмінного курсу євро	-10%	(1 152)	(8 455)
<b>2018 рік</b>			
Зміна обмінного курсу євро	+10%	1 368	6 764
Зміна обмінного курсу євро	-10%	(1 368)	(6 764)

**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. Показана далі чутливість до ринкових ризиків групується на зміні одного фактору при незмінності решти. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

**27 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 періоду з 2015 по 2019 рік були проведені перевірки Компанії податковими органами. За результатами цих перевірок до Компанії було застосовано донарахування податкових зобов'язань та штрафів, яке Компанія успішно оскаржила в адміністративному порядку. Наразі Компанія оскаржує декілька рішень податкової на суму близько 2 млн. грн в різних інстанціях суду. 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 5-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.



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

### Трансфертне ціноутворення.

У 2019 році правила трансфертного ціноутворення в Україні не зазнали значних змін порівняно із 2018 роком. В 2019 році Компанія подала звіти з ТЦУ за 2018 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 ПДВ) за умови, що загальна сума річного доходу платника податку перевищує 150 000 тисяч гривень (за вирахуванням ПДВ). Наступні зовнішньоекономічні операції визначені контрольованими операціями:

- комерційні операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, із пов'язаними сторонами-нерезидентами України;
- реалізація товарів через комісіонерів-нерезидентів;
- операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, 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;
- комерційна операція між пов'язаними сторонами через посередника-нез'язану сторону вважається контрольованою, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо таких операцій.

Строк подання звіту про контрольовані операції за 2019 рік - до 1 жовтня року 2020 року, а подання документації з трансфертного ціноутворення - не пізніше 1 місяця з дати запиту податкового органу (у разі його надходження), як передбачено Податковим кодексом.

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

**Зобов'язання з відповідального зберігання активів.** Станом на 31 грудня 2019 року компанія не мала договірних зобов'язань з відповідального зберігання активів за паливними талонами (у 2018 році - 25 583 тисяч гривень, у 2017 році - 22 357 тисяч гривень).

**Зобов'язання з придбання сировини.** Станом на 31 грудня 2019 року договірні зобов'язання компанії з придбання нафтопродуктів становили 185 093 тисяч гривень (у 2018 році 190 027 тисяч гривень, у 2017 році - 233 178 тисяч гривень). Керівництво компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих зобов'язань.

### Управління капіталом

Капіталом, яким управляє Компанія, вважаються чисті активи, що належать учасникам, у сумі 988 838 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року. 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.

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

## 28 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

## 28 Розкриття інформації про справедливу вартість (продовження)

залишилися. 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 2 ієрархії справедливої вартості.

## 29 Події після закінчення звітного періоду

На дату складання цієї консолідованої фінансової звітності Компанія сплатила у лютому 2020 року штраф та нараховану пеню за позовом АМКУ у повному розмірі (79 422 тис.грн).

### COVID-19

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

Внаслідок цього в березні 2020 року суверенні кредитні свопи за кредитовими зобов'язаннями збільшилися більш ніж удвічі з 31 грудня 2019 року і більш ніж у 3 рази від його 5-річного історичного мінімуму, досягнутого у лютому 2020 року. На дату цієї звітності українська гривня девальвувала до 26.61 грн за 1 долар США.

У березні Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою попередження вірусу у країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між окремими країнами, роботу державних установ та масові заходи. Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому. Крім того, 17 березня Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу нового коронавірусу. Їх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період. Крім того, в деяких регіонах України було введено надзвичайний стан. Додатково, у відповідь на пандемію COVID-19, 25 березня 2020 року уряд України ввів надзвичайну ситуацію на всій території України та продовжив карантинні обмеження до 31 липня 2020 року.

Керівництво вживає всіх відповідних заходів для запобігання поширенню коронавірусу, у тому числі весь персонал забезпечений засобами індивідуального захисту, для адміністративних працівників запроваджено дистанційний режим роботи.

У той же час керівництво Компанії вживає заходів для забезпечення її діяльності та збереження ліквідності, щоб бути готовою до невизначеностей щодо розвитку COVID-19. Заходи включають зниження програми капітальних вкладень на 25% та запровадження ряду заходів щодо економії операційних витрат, таких як зменшення заробітної плати персоналу автозаправних станцій через перестановку змін та запровадження «нічних вікон» та «нічних закриттів» на автозаправних станціях; зменшення об'ємів та витрат на маркетингові кампанії та IT-проекти, скорочення витрат на консультаційні послуги, відрядження та навчання працівників. Компанія не має і не очікує в майбутньому жодних проблем з поставками основних паливних продуктів від своїх постачальників. Починаючи з березня 2020 року, не досягнувши згоди країн ОПЕК, світові ціни на нафту значно знизилися, що в свою чергу зменшує інвестиції в оборотний капітал та збільшує ліквідність.

Мережа Компанії належить до найважливішої інфраструктури в країні і продовжує експлуатувати всі АЗС на дату складання цієї фінансової звітності. Попри введення надзвичайного режиму та загальне зниження економічної активності в Україні через COVID-19 обсяг продажів пального збільшився на 12% за період січня – травня 2020 року. Зростання продажів пального відповідає зростанню ринку, що є результатом боротьби українського уряду з "тіньовим" ринком пального в Україні, перші позитивні результати якої почалися наприкінці 2019 року та забезпечили позитивну тенденцію у 2020 року, незважаючи на вплив COVID. Це поєднувалось з позитивними змінами цін на пальне в кінці 2019 - на початку 2020 року, що разом з маркетинговою політикою Компанії сприяло підтримці продажів у середовищі COVID.

Компанія розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію.

**29 Події після закінчення звітного періоду (продовження)**

Хоча обмежувальні заходи, які застосовує уряд України, можуть негативно вплинути на загальну економіку України і, отже, можуть мати опосередкований вплив на Компанію через зменшення попиту, Компанія продовжує свою прибуткову діяльність і не має затримок у грошових потоках чи проблем з ліквідністю. Також Компанія має відкриту кредитну лінію в українській філії міжнародного банку. Договірні домовленості існують по овердрафту та оборотним коштам, достатніх для забезпечення безперебійної діяльності Компанії. Відтак керівництво вважає, що не існує суттєвої невизначеності у здатності Компанії продовжувати свою діяльність та обслуговувати заборгованість, і тому вона готує цю фінансову звітність на постійній основі.

Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.

**Неоплачений капітал**

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

**Дивіденди**

30 червня 2020 року акціонери ТОВ «Альянс Холдинг» прийняли рішення про розподіл прибутку 2018 та 2019 років на загальну суму 248 000 000 грн.