

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

**Консолідована Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2019 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг», його діяльність та діяльність дочірніх підприємств.....	6
2	Умови, в яких працює Група	6
3	Основи складання консолідованої фінансової звітності	7
4	Основні принципи облікової політики.....	8
5	Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	16
6	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	16
7	Перше застосування МСФЗ	18
8	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	20
9	Запаси	20
10	Фінансові інструменти	21
11	Основні засоби.....	22
12	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	23
13	Поточні забезпечення.....	23
14	Чисті активи, що належать учасникам	24
15	Одержані аванси та кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги.....	24
16	Операції з пов'язаними сторонами.....	24
17	Дохід від реалізації	25
18	Елементи собівартості реалізованої продукції, товарів та послуг	26
19	Витрати на реалізацію.....	26
20	Адміністративні витрати.....	26
21	Операційні витрати	26
22	Фінансові доходи і витрати.....	27
23	Податок на прибуток.....	27
24	Управління фінансовими ризиками	27
25	Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	30
26	Розкриття інформації про справедливую вартість.....	31
27	Події після закінчення звітного періоду	32



Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»

Звіт про аудит консолідованої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств (далі – «Група») станом на 31 грудня 2019 року та її консолідовані фінансові результати та консолідований 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

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року;
- консолідований звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до консолідованої 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 консолідованої 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 Групи 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 консолідованої 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 Групі 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту

Ризик шахрайства в доходах від реалізації продукції

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

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

Існує ризик того, що дохід від реалізації продукції може бути завищений через шахрайство, що може мати місце внаслідок тиску, який може відчувати управлінський персонал Групи щодо досягнення певних цільових показників. Дохід є важливим елементом того, як Група оцінює свою ефективність, та базою для схем стимулювання управлінського персоналу.

Орієнтація Групи на доходи як на один із 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 обсяг процедур, розроблених у відповідь на цей ризик. Тому ми визначили, що дане питання аудиту є ключовим.

Перше застосування МСФЗ

Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Між іншим ми виконали наступні процедури:

- Ми перевірили повноту визнаних доходів від продажів шляхом отримання підтверджень безпосередньо від клієнтів Групи 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, із 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 Групи.

Серед іншого були проведені наступні аудиторські процедури:

річною фінансовою звітністю Групи, підготовленою відповідно до вимог МСФЗ.

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності, а також облікові політики розкриті у Примітці 3 «Основи складання консолідованої фінансової звітності», Примітці 4 «Основні принципи облікової політики», Примітці 5 «Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики».

Принципи переходу на МСФЗ та звірка, у числовому виразі, впливу переходу від обліку за НП(С)БОУ до обліку за МСФЗ наведені у Примітці 7 «Перше застосування МСФЗ» консолідованої фінансової звітності.

Оскільки принципи бухгалтерського обліку згідно з НП(С)БОУ відрізняються від МСФЗ і коригування, в тому числі щодо МСБО 32, є суттєвими для фінансової звітності, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки вищезазначених аспектів.

- Ми перевірили, що Група застосувала для переходу на МСФЗ усі стандарти, які набули чинності з 1 січня 2019 року, а також, що суттєві облікові політики відповідають МСФЗ.
- Ми проаналізували суттєві судження Групи при застосуванні облікових політик та підтвердили, що судження, у всіх суттєвих аспектах, відповідають, якщо 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 Групи не виконується щонайменше як одна з вимог, і класифікація чистих активів як зобов'язання є доречною для періодів до 1 січня 2019 року.
- Ми перевірили повноту та коректність розкриттів консолідованої фінансової звітності щодо першого застосування МСФЗ.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту консолідованої 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 консолідованою 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 у звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена консолідована фінансова звітність, відповідає консолідованій 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 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 консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи;
- 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 Групи 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 консолідованій 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 Група втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання консолідованої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває консолідована фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання;

- отримуємо достатні прийнятні аудиторські докази щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або напрямків господарської діяльності у складі Групи для висловлення думки про консолідовану фінансову звітність. Ми відповідаємо за спрямування, нагляд та проведення аудиту Групи. Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку.

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 проінформували 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 консолідованої 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 Керекьярто 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 року

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

	Прим.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	11	590 369	597 281	631 770
Активи з права користування		38 153	13 997	18 778
Незавершені капітальні інвестиції	11	44 673	28 159	20 010
Інші нематеріальні активи		2 557	1 443	1 485
Відстрочені активи з податку на прибуток	23	33 979	32 333	26 556
Всього необоротних активів		709 731	673 213	698 599
Оборотні активи				
Запаси	9	148 244	109 752	107 817
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	10	51 694	46 914	87 094
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10	27 061	12 643	11 561
Інші податки до відшкодування		3 907	5 051	940
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1 233	1 243	1 116
Поточні фінансові інвестиції	10	431 318	-	1
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	52 444	283 388	210 333
Витрати майбутніх періодів		-	-	1
Інші оборотні активи	10	16 088	7 188	11 558
Всього оборотних активів		731 989	466 179	430 421
ВСЬОГО АКТИВІВ		1 441 720	1 139 392	1 129 020

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»
Консолідований 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.
КАПІТАЛ				
Статутний капітал	14	552 728	-	-
Додатковий капітал	14	56 476	-	-
Нерозподілений прибуток	14	389 168	-	-
Неоплачений капітал	14	(1 810)	-	-
Інші резерви	14	-	-	-
ВСЬОГО КАПІТАЛУ	14	996 562	-	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання				
Чисті активи, що належать учасникам	14	-	695 626	579 906
Інші довгострокові зобов'язання	10	27 049	8 639	12 689
Всього довгострокових зобов'язань		27 049	704 265	592 595
Поточні зобов'язання				
Позикові кошти		-	-	116 000
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		9 585	6 352	6 051
товари, роботи, послуги	15,10	174 038	226 680	240 382
розрахунками з бюджетом		20 592	19 682	11 122
у т.ч. з податку на прибуток		14 828	5 830	4 976
розрахунками зі страхування		1 606	2 229	2 164
розрахунками з оплати праці		7 594	7 097	5 132
одержаними авансами	15,	57 138	27 822	24 201
Поточні забезпечення	13	126 574	136 416	121 537
Інші поточні зобов'язання		6 154	3 019	4 860
Всього поточних зобов'язань		418 109	435 127	536 425
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		445 158	1 139 392	1 129 020
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		1 441 720	1 139 392	1 129 020

Затверджено до випуску та підписано _____ 2020 року.

[ПІБ]
[Керівник]




[ПІБ]
[Головний бухгалтер]

Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг»
Консолідований 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	17	4 422 598	4 251 587
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	(3 484 846)	(3 578 098)
Валовий прибуток		937 752	673 489
Інші операційні доходи		8 046	22 803
Витрати на реалізацію	19	(420 120)	(374 509)
Загальні та адміністративні витрати	20	(188 414)	(189 594)
Інші операційні витрати	21	(31 436)	(20 315)
Прибуток від основної діяльності		305 828	111 874
Фінансові доходи	22	45 142	17 383
Інші доходи		19 833	22 366
Фінансові витрати	22	(3 335)	(11 132)
Інші витрати		(6 088)	(3 318)
Прибуток до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам		361 380	137 173
Витрати з податку на прибуток	23	(59 444)	(19 901)
Переоцінка чистих активів, які належать учасникам		-	(117 272)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК(ЗБИТОК) ЗА РІК		301 936	-
Інший сукупний дохід/(збиток)		-	-
Всього сукупного доходу за рік		301 936	-

Затверджено до випуску та підписано _____ 2020 року.

[ПІБ]

[Керівник]

П. Керівник



В. Ткач

[ПІБ]
 [Головний бухгалтер]

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

	Прим.	2019 рік	2018 рік
Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		5 376 633	5 218 842
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, пені)		10	20
Надходження від операційної оренди		4 298	2 992
Інші надходження		5 604	5 555
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(4 558 638)	(4 582 532)
Праці		(197 491)	(160 106)
Відрахувань на соціальні заходи		(49 455)	(39 357)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(51 476)	(25 899)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(150 907)	(101 669)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(84 124)	(69 219)
Витрачання на оплату авансів		(25 656)	(10 790)
Витрачання на оплату повернення авансів		(10 635)	(4 052)
Інші витрачання		(31 049)	(30 478)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		333 675	250 955
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій			
		-	-
Надходження від реалізації необоротних активів		2 983	5 265
Надходження від погашення позик		-	-
Витрачання на поточні фінансові інвестиції		(431 318)	-
Витрачання на придбання необоротних активів		(106 258)	(51 916)
Витрачання на надання позик		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства		-	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(534 593)	(46 651)
Фінансова діяльність			
Витрачання на сплату відсотків за користування позиковими коштами			
		(208)	(8 028)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди без права викупу		(12 735)	(3 669)
Витрачання на сплату відсотків з оренди без права викупу		(3 127)	(2 943)
Витрачання на погашення позик		-	(116 000)
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності		(16 070)	(130 640)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(216 988)	73 664
Залишок коштів на початок року		283 388	210 333
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(13 955)	(608)
Залишок коштів на кінець року		52 444	283 388

Затверджено до випуску та підписано _____ 2020 року.

[ПІБ]
[Керівник] *А. Керсєв*

В. Ткач [ПІБ]
[Головний бухгалтер]

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

	Сатутний 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.	-	-	-	-	-
Зміна класифікації активів, що належать учасникам	552 728	56 476	88 232	(1 810)	695 626
Чистий прибуток/ (збиток) за рік	-	-	301 936	-	301 936
Інші зміни	-	-	(1 000)	-	(1 000)
Разом змін у капіталі	-	-	300 936	-	300 936
Залишок на 31 грудня 2019 р.	552 728	56 476	389 168	(1 810)	996 562

Затверджено до випуску та підписано _____ 2020 року.

[ПІБ]
[Керівник]



_____ [ПІБ]
В. Ткач [Головний бухгалтер]

1 Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг», його діяльність та діяльність дочірніх підприємств.

Ця консолідована 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 «Інвест-Реґіон» є дочірньою компанією ТОВ «Альянс Холдинг» зі 100% володінням (100% у 2018 році) зареєстроване 7 вересня 2006 року Шевченківською районною державною адміністрацією міста Києва.

Консолідовані рахунки містять фінансову інформацію:

- Альянс Холдинг ТОВ, Україна (100%)
- ТОВ «Інвест Реґіон», Україна (100%)
- ТОВ «Shell Cards Ukraine», Україна (100%) (ліквідовано 6 грудня 2018 року)

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

Компанія та її дочірня компанія (разом далі іменується Група) створені відповідно до вимог законодавства України.

Основним видом діяльності Групи є роздрібна торгівля рідким, газоподібним паливом, подібними продуктами та супутніми товарами. Свою основну діяльність Група проводить через мережу автозаправних станцій під брендом «Shell».

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%
Усього	100%	100%

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 Групі в 2019 році становила 1507 осіб (2018: 1 490 осіб).

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

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

2 Умови, в яких працює Група

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу. 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.

2 Умови, в яких працює Група (продовження)

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.

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 Основи складання консолідованої фінансової звітності

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

Консолідована фінансова звітність складається з фінансової звітності Компанії та її дочірніх підприємств станом на 31 грудня 2019 року. Дочірніми підприємствами є суб'єкти господарювання, що контролюються Групою. Група контролює суб'єкт господарювання, якщо вона наражається на ризики, пов'язані зі змінним доходом від участі в суб'єкті господарювання, або має право на одержання такого доходу, та має можливість здійснення впливу на величину такого доходу завдяки своїм владним повноваженням щодо суб'єкта господарювання. Фінансова звітність дочірніх підприємств включається до консолідованої фінансової звітності з дати, коли Група набуває контроль, до дати, коли такий контроль припиняється.

Дочірні компанії включаються до консолідованої фінансової звітності за методом придбання. Придбані ідентифіковані активи, а також зобов'язання та умовні зобов'язання, придбані у бізнес-комбінації, відображаються за справедливою вартістю на дату придбання, за винятком необоротних активів, утримуваних для продажу, які оцінюються за чистою реалізаційною вартістю.

Компанії групи та інші юридичні особи, в яких Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг» здійснює контроль або центральне управління якого він проводить, консолідовано в повному обсязі. Консолідація починається з дати, коли Група отримує контроль над суб'єктами господарювання. Суб'єкти Групи деконсолідуються з дати припинення контролю та якщо вони класифікуються як "групи вибуття, утримувані для продажу".

Угоди між підприємствами, прибутки між підприємствами та дебіторська та кредиторська заборгованість між юридичними особами, що входять до консолідації, усуваються. Нереалізовані збитки по між компаніям також усуваються, якщо вони не стосуються зменшення корисності. Принципи бухгалтерського обліку юридичних осіб, які є частиною консолідації, узгоджуються з принципами бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Альянс Холдинг». Консолідовані фінансові звіти складаються з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та подій за подібних обставин для всіх суб'єкти Групи.

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

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва певних бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

4 Основні принципи облікової політики

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.

Група випустила свою першу фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ, за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року, включно з порівняльними показниками за фінансовий період, який закінчився 31 грудня 2018 року. Група застосувала у цій фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2018 року. При підготовці цієї фінансової звітності Група 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, Група 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.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Групи 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 Групи підготувало цю консолідовану 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 Групи 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 Групою, включає вартість матеріалів, витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Подальші витрати включаються у вартість активу чи визнаються окремим активом у відповідних випадках, лише якщо існує ймовірність отримання Групою 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.

4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 Група отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Група 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 Група 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.

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. Група 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.

4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 Групи 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, підтвердження 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 Групи 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 Групи

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з її фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і договірних активів на кожен 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.

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

Припинення визнання фінансових активів. Група припиняє визнання фінансових активів, коли (i) права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність або (ii) Група передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Група 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 Групи (або його частина) є врегульованим, якщо Група 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.

Товаро-матеріальні запаси

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.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для приведення їх у придатний до використання стан.

4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Вартість запасів визначається для :

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

Вартість готової продукції включає вартість сировини та інші прямі витрати.

Відхилення від нормативних витрат списується на реалізовану продукцію по середньозваженій вартості. Періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів - щомісяця на дату балансу (на останній день 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, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, 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.

Резерви зобов'язань та відрахувань

Резерви зобов'язань та відрахувань – це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Група 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.

4 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 Групи. 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 Група проводить промо-акції для учасників Програми, які дозволяють їм використати ці бали для отримання знижок на пальне. Бали не можуть бути виплачені готівковими коштами і не мають грошового еквіваленту.

При зарахуванні балів учасникам Програми Група 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 Групи. 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.

4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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 - це товариство 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 Групи. 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 Група зобов'язана сплатити учаснику вартість його частки, якщо він скористається своїм правом виходу, і Група не може запобігти цьому, то відповідно до визначень у Міжнародному Стандарті Бухгалтерського Обліку (надалі "МСБО") 32 "Фінансові інструменти: подання" чисті активи Групи 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, Група 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 Групи, 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 Групи 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, Група 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 Групи.

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

Група 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.

Група не очікує укладання договорів, в яких період між передачею товарів чи послуг покупцю і їх оплатою покупцем перевищує один рік, тому Група не коригує ціну угоди на вплив вартості в часі. Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відсрочки 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.

Процентний дохід. Процентний дохід визнається за методом нарахування, якщо тільки його отримання не є сумнівним.

4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Виплати працівникам. Група здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок, де Група провадить більшість своєї діяльності. 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 Групи.

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 Група 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, Група 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.

Група 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 оренднуються окремо (орендодавцем або іншими постачальниками), або ресурси, які орендар уже отримав (відорендодавця або внаслідок здійснення інших операцій чи внаслідок інших подій);
- б) базовий актив не є ані сильно залежним, ані тісно взаємопов'язаним з іншими базовими активами, зазначеними у даному договорі. Наприклад, той факт, що прийняття орендарем рішення не орендувати базовий актив не матиме значного впливу на його права використовувати інші базові активи передбачені в договорі, може свідчити про те, що базовий актив не є сильно залежним чи тісно взаємопов'язаним з такими іншими базовими активами.

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

Актив з права користування. На дату початку оренди Група 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 Групою;
- витрат на відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами договорів оренди.

Після дати початку оренди Група оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Амортизація активів з права користування розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який визначається наступним чином:

(i) якщо Група 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 відрізнятися від строку дії договору оренди. Строки оренди наведені у таблиці:

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

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

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 Групою 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) Група переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту; у другому (ii) – дисконтуючи переглянуті орендні платежі за первісною ставкою. Група 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 Групою 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, Група обліковує модифікацію як окрему оренду.

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

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

4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Група як орендодавець. Оренда, за якою Група 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.

5 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Група 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 Групи 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. Група 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 Група розділяє договори за видами орендованих активів.

Оренда цілісних майнових комплексів АЗС. Для цих договорів строк оренди, як правило, дорівнює фактичному строку служби майного комплексу.

Оренда офісних приміщень та транспортних засобів. Зазвичай, Група укладає довгострокові договори оренди, що є важливими для діяльності Групи 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 Група 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. Група 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 Група, 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 Групи щороку.

Збитки від знецінення необоротних активів. Група щорічно проводить аналіз на знецінення для необоротних активів. Для визначення того, чи слід відобразити збитки від знецінення у звіті про прибуток чи збиток, Група 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.

6 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

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

4 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

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) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою 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 відобразатиме 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. 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 дорацьовані 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.

6 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 (ставка 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 прогнозової 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 організацій 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 фінансову звітність Групи.

7 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Групи, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Групи 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 Група 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 Група 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.** Група не застосовує облік хеджування.
- (e) **Вбудовані похідні інструменти.** Компанія не має вбудованих похідних інструментів.
- (f) **Частка власників, що не здійснюють контроль.** Не застосовно для консолідованої звітності Групи.
- (g) **Урядові субсидії.** Група не має урядових субсидій.
- (h) **Зменшення корисності фінансових активів.** Група застосовувала вимоги щодо зменшення корисності, встановлені розділом 5.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», ретроспективно. На дату переходу на МСФЗ Група використала об'єднану 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.

7 Перше застосування МСФЗ (продовження)

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

Облік оренди. Група 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, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ.
- Застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано 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 опціони на подовження чи припинення оренди.

Нижче наведена звірка, 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.
Власний капітал за НП(С)БОУ	705 751	596 058
Вплив змін у обліковій політиці щодо активів та зобов'язань:		
(i) Коригування балансової вартості основних засобів та оренди з правом викупу/переходом права власності відповідно до МСФЗ 16	(1 519)	
(ii) Визнання відкладеного податку, пов'язаного з переходом на МСФЗ	-	(7 030)
(ii) Вплив інших коригувань	(8 606)	(9 122)
(iii) Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам для товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до МСБО 32 (Фінансові інструменти: подання)	(695 626)	(579 906)
Власний капітал за МСФЗ	-	-
		2018 рік
Сукупний дохід за НП(С)БОУ		114 558
Вплив змін у зв'язку з застосуванням МСФЗ:		
Вплив операцій оренди відповідно до МСФЗ 16		(1 519)
Визнання відкладеного податку на прибуток, пов'язаного з переходом на МСФЗ		5 502
Вплив інших коригувань		(1 269)
Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам для товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до МСБО 32 (Фінансові інструменти: подання)		(117 272)
Сукупний дохід за МСФЗ		-

7 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Група 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.

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

- (i) **Зміна у представленні чистих активів, які 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 Групи 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 Група 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. Група 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.

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	49 868	280 887	207 820
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	52 444	283 388	210 333

Станом на 31 грудня 2019 року 60% грошових коштів та їх еквівалентів було деноміновано у гривнях, 40 % - у євро, (на 31 грудня 2018 року – 82% було деноміновано у гривнях, 18% - у євро; на 1 січня 2018 року – 91 % було деноміновано у гривнях, 9% - у євро).

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	49 868	280 887	207 820
Без рейтингу	2 576	2 501	2 513
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	52 444	283 388	210 333

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	8 995	9 470	8 287
Всього	148 244	109 752	107 817

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

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	36 497	1	15 196	51 694
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 233	-	-	1 233
Інші оборотні активи	16 088	-	-	16 088
Грошові кошти та їх еквіваленти	31 827	64	20 553	52 444
Поточні фінансові інвестиції	369 000	9 474	52 844	431 318
Всього фінансові активи	454 645	9 539	88 593	552 777
Інші довгострокові зобов'язання	27 049	-	-	27 049
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	9 585	-	-	9 585
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	165 368	6 458	2 212	174 038
Інші поточні зобов'язання	6 154	-	-	6 154
Усього фінансових зобов'язань	208 156	6 458	2 212	216 826

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	30 280	-	16 634	46 914
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 243	-	-	1 243
Інші оборотні активи	7 188	-	-	7 188
Грошові кошти та їх еквіваленти	228 882	107	54 399	283 388
Всього фінансові активи	267 593	107	71 033	338 733
Інші довгострокові зобов'язання	8 639	-	-	8 639
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 352	-	-	6 352
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	212 489	11 385	2 806	226 680
Інші поточні зобов'язання	3 019	-	-	3 019
Усього фінансових зобов'язань	230 499	11 385	2 806	244 690

Фінансові інструменти станом на 1 січня 2018 року розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином (в тисячах гривень):

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33 793	-	53 301	87 094
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 116	-	-	1 116
Інші оборотні активи	11 558	-	-	11 558
Грошові кошти та їх еквіваленти	188 899	-	21 434	210 333
Поточні фінансові інвестиції	1	-	-	1
Всього фінансові активи	235 367	-	74 735	310 102

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

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

10 Фінансові інструменти (продовження)

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	12 689	-	-	12 689
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 051	-	-	6 051
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	231 110	7 412	1 860	240 382
Інші поточні зобов'язання	4 860	-	-	4 860
Усього фінансових зобов'язань	254 710	7 412	1 860	263 982

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. Станом на 31 грудня 2019 Група мала строкові депозити розміщені зі строком від трьох місяців до одного року. Усі депозити розміщені в Райфайзен Банк Аваль зі стабільним прогнозом «В3» за рейтинговою агенцією Moody's. Середня ставка за депозитами складала 14.84% за 2019 рік (14.75% за 2018 рік).

11 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

(в тис. грн)	Земля у володінні	Будівлі та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Незавершене будівництво	Всього
Доцільна вартість на 1 січня 2018 р.	114 676	896 986	74 008	8 504	43 756	20 010	1 157 940
Надходження	7	419	-	-	-	41 318	41 744
Трансфери	-	25 534	3 324	-	4 311	(33 169)	-
Дооцінка/Уцінка	162	297	(189)	-	(110)	-	160
Вибуття	(2 682)	(11 613)	(1 126)	(908)	(3 487)	-	(19 816)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	112 163	911 623	76 017	7 596	44 470	28 159	1 180 028
<i>Рух основних засобів за рік</i>							
Надходження	-	-	-	-	-	97 000	97 000
Трансфери	-	59 754	664	23	19 684	(80 125)	-
Дооцінка/Уцінка	-	(167)	-	-	-	-	(167)
Вибуття	-	(2 165)	(9 144)	(2 978)	(11 619)	(361)	(26 267)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	112 163	969 045	67 537	4 641	52 535	44 673	1 250 594
Накопичена амортизація та знецінення на 1 січня 2018 р.	1 541	409 422	52 271	6 392	36 534	-	506 160
Нарахування амортизації	-	55 473	5 614	741	4 333	-	66 161
Вибуття	-	(12 300)	(1 112)	(907)	(3 414)	-	(17 733)
Накопичена амортизація та знецінення на 31 грудня 2018 р.	1 541	452 595	56 773	6 226	37 453	-	554 588
Нарахування амортизації	-	59 781	2 985	504	8 614	-	71 884
Вибуття	-	(1 039)	(6 463)	(2 459)	(959)	-	(10 920)
Накопичена амортизація та знецінення на 31 грудня 2019 р.	1 541	511 337	53 295	4 271	45 108	-	615 552
Чиста балансова вартість на 1 січня 2018 р.	113 135	487 564	21 737	2 112	7 222	20 010	651 780
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	110 622	459 028	19 244	1 370	7 017	28 159	625 440
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	110 622	457 708	14 242	370	7 427	44 673	635 042

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

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

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	36 808	29 797	33 081
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін (примітка 16)	14 886	17 117	54 013
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	51 694	46 914	87 094

Станом на 31 грудня 2019 року резерв на знецінення був розрахований зважаючи на оцінку кредитного ризику та на позитивну платіжну дисципліну контрагентів.

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)

13 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
Балансова вартість на 1 січня 2018 року	20 963	79 422	19 575	1 577	121 537
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	14 422	-	8 909	2 212	25 543
Використання резерву	(9 515)	-	-	(1 149)	(10 664)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року	25 870	79 422	28 484	2 640	136 416
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	18 923	-	-	1 130	20 053
Використання резерву	(23 655)	-	(3 640)	(2 600)	(29 895)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	21 138	79 422	24 844	1 170	126 574

Забезпечення під судові позови створені під позови, подані проти Групи Антимонопольним комітетом України у жовтні 2016 року у зв'язку з порушенням законодавства про захист економічної конкуренції. Група оскаржила у суді рішення Антимонопольного комітету України, але без позитивного результату. Група 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 Група заплатила у лютому 2020 року штраф та нараховану пеню у повному розмірі.

Забезпечення під виплати працівникам складають резерви на оплату відпусток та преміювання працівників.

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

14 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.	579 906	-	-	-	-	-
Переоцінка чистих активів, які належать учасникам	117 272	-	-	-	-	-
Інші зміни	(1 552)	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 р.	695 626	-	-	-	-	-
Зміна класифікації активів, що належать учасникам	(695 626)	552 728	56 476	88 232	(1 810)	695 626
Прибуток/ (збиток) за рік	-	-	-	301 936	-	301 936
Інші зміни	-	-	-	(1 000)	-	(1 000)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	-	552 728	56 476	389 168	(1 810)	996 562

Оскільки Група здійснила перехід на МСФЗ з 1 січня 2018 року та в 2019 році єдиною фінансовою звітністю, яку складала Група, була фінансова звітність за МСФЗ, Група здійснила рекласифікацію активів, що належать учасникам Групи станом на 1 січня 2019 року до капіталу.

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	60 189	53 914	47 006
Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	174 038	226 680	240 382
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	139	-	498
Всього одержані аванси	57 138	27 822	24 201

16 Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Групи, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Групою 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 Групи.

Група придбаває у пов'язаних сторін нафтопродукти, сплачує роялті, ІТ обслуговування та за інші інформаційно-консультаційні адміністративні послуги.

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

16 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Група надає послуги пов'язаним сторонам у вигляді продажу палива за допомогою паливних карт EuroShell Cards. Також Група надає послуги з субаренди офісного приміщення.

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

	31 грудня 2019 р.	Компанія Cicerone Holding B.V.	31 грудня 2018 р.	Компанія Cicerone Holding B.V.	1 січня 2018 р.
	Інші пов'язані сторони		Інші пов'язані сторони		Інші пов'язані сторони
Активи	14 886	-	17 117	-	54 013
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14 886	-	17 117	-	54 013
Зобов'язання	103 302	3 779	173 394	822	186 233
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	103 302	3 779	173 394	822	186 233

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

	Компанія Cicerone Holding B.V.	2019 р. Інші пов'язані сторони	Компанія Cicerone Holding B.V.	2018 р. Інші пов'язані сторони
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	116 861	-	179 114
Закупівлі товарів, сировини та інших матеріалів	-	2 782 017	-	2 834 592
Інші операційні доходи	-	6 246	-	5 488
Адміністративні витрати (роялті та інші витрати)	3 797	42 463	1 802	36 943

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 Групи за 2019 рік, яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» Звіту про фінансові результати, складає 22 030 тисяч гривень (2018 рік – 21 674 тисяч гривень).

17 Дохід від реалізації

Весь дохід від реалізації визначається у певний момент часу.

Інформація щодо доходу від реалізації за категоріями представлена далі:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від роздрібного продажу нафтопродукції	3 962 945	3 841 183
Дохід від роздрібною реалізації споживчих товарів та послуг	459 549	410 286
Інший дохід від продажу споживчих товарів та послуг	104	118
Всього доходу від реалізації	4 422 598	4 251 587

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

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

18 Елементи собівартості реалізованої продукції, товарів та послуг

	2019 рік	2018 рік
Собівартість придбаних нафтопродуктів	3 153 931	3 280 341
Собівартість реалізованих споживчих товарів і послуг	330 915	297 757
Всього операційних витрат	3 484 846	3 578 098

19 Витрати на реалізацію

Витрати на реалізацію у 2019 році склались переважно з таких компонентів:

	2019	2018
Витрати на оплату праці	202 124	157 391
Амортизація	71 884	66 161
Обслуговування та ремонт	50 399	46 975
Електроенергія	26 594	25 542
Послуги еквайрінгу та інкасації	20 639	19 097
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	14 940	14 840
Всього	420 120	374 509

20 Адміністративні витрати

В 2019 році адміністративні витрати Групи склались з таких компонентів:

	2019 р.	2018 р.
Витрати на оплату праці	89 585	87 780
Професійні послуги	54 833	52 844
Обслуговування та ремонт	19 595	20 293
Амортизація	6 409	5 744
Оренда	4 035	7 603
Витрати на відрядження	2 101	2 999
Послуги зв'язку	1 573	1 434
Витрати на пальне	1 321	1 921
Держмито та інші обов'язкові збори	875	113
Інші витрати	8 087	8 863
Всього	188 414	189 594

21 Операційні витрати

Операційні витрати у 2019 році склалися переважно з таких витрат:

	2019 р.	2018 р.
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти, чиста сума	11 851	3 904
Збиток від знецінення запасів та нестач	11 574	9 970
Штрафи	2 112	700
Інші витрати	5 899	5 741
Всього операційних витрат	31 436	20 315

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

22 Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи Групи представлені отриманими відсотками за банківськими депозитами та отриманими відсотками на залишки на рахунках.

Фінансові витрати Групи складаються з процентних витрат за зобов'язаннями з оренди без права викупу/переходу права власності та інших фінансових витрат.

23 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2019 р.	2018 р.
Поточний податок	61 090	25 678
Відстрочений податок	(1 646)	(5 777)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік	59 444	19 901

Компанії Групи 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
Прибуток/(збиток) до оподаткування	361 380	137 173
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%	65 049	24 691
Ефект відстроченого податку у тимчасових різницях між податковою і бухгалтерською вартістю основних засобів	(5 605)	(4 790)
Податковий ефект доходів, звільнених від оподаткування	-	-
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік	59 444	19 901

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	26 556	5 777	32 333	1 646	33 979
Відстрочені податкові активи, чисті	26 556	5 777	32 333	1 646	33 979

24 Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику. У ході своєї діяльності Група 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.

24 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 Групи координують процес розміщення коштів та вибору фінансових установ Групою 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, Група 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 Група 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 Група привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Групи.

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

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

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша	51 694	46 914	87 094
дебіторська заборгованість (Примітка 10,12)			

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

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

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

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

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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
На 31 грудня 2019 р.					
Чисті активи, які належать учасникам	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	27 049	35 891	-	35 891	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	9 585	10 389	10 389	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	174 038	174 038	174 038	-	-
Кредиторська заборгованість зі страхування	1 606	1 606	1 606	-	-
Кредиторська заборгованість з оплати праці	7 594	7 594	7 594	-	-
Інші поточні зобов'язання	6 154	6 154	6 154	-	-
Всього	226 026	235 672	199 781	35 891	-
На 31 грудня 2018 р.					
Чисті активи, які належать учасникам	695 626	695 626	-	-	695 626
Інші довгострокові зобов'язання	8 639	14 031	-	14 031	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 352	5 661	5 661	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	226 680	226 680	226 680	-	-
Кредиторська заборгованість зі страхування	2 230	2 230	2 230	-	-
Кредиторська заборгованість з оплати праці	7 097	7 097	7 097	-	-
Інші поточні зобов'язання	3 019	3 019	3 019	-	-
Всього	949 643	954 344	244 687	14 031	695 626
На 1 січня 2018 р.					
Чисті активи, які належать учасникам	579 906	579 906	-	-	579 906
Інші довгострокові зобов'язання	12 689	18 599	-	18 599	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 051	6 610	6 610	-	-
Позикові кошти	116 000	116 000	116 000	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	240 382	240 382	240 382	-	-
Кредиторська заборгованість зі страхування	2 164	2 164	2 164	-	-
Кредиторська заборгованість з оплати праці	5 132	5 132	5 132	-	-
Інші поточні зобов'язання	4 860	4 860	4 860	-	-
Всього	967 184	973 653	375 148	18 599	579 906

84

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик.

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

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

У поданих нижче таблицях представлена чутливість прибутку Групи 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
2019 рік			
Зміна обмінного курсу євро	+10%	1 152	8 491
Зміна обмінного курсу євро	-10%	(1 152)	(8 491)
2018 рік			
Зміна обмінного курсу євро	+10%	1 368	6 808
Зміна обмінного курсу євро	-10%	(1 368)	(6 808)

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

Ціновий ризик. Група 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 Групи товарного цінового ризику

Ринковий ризик. Група 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.

25 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 Групи податковими органами. За результатами цих перевірок до Групи було застосовано донарахування податкових зобов'язань та штрафів, яке Група успішно оскаржила в адміністративному порядку. Наразі Група оскаржує декілька рішень податкової на суму близько 2 млн. грн в різних інстанціях суду. Можливість будь-яких виплат з боку Групи 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 Групи Державною службою України з надзвичайних ситуацій (далі – ДСНС) та іншими регулюючими органами, за результатами яких проти Групи 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 Група буде застосовувати усі доступні правові засоби для узгодження з ДСНС конкретних умов та вживати заходів для усунення виявлених порушень

25 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 Група 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-незв'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 Групі відсутні активи, передані в заставу, та активи з обмеженим використанням.

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

Управління капіталом

Капіталом, яким управляє Група, вважаються чисті активи, що належать учасникам, у сумі 996 562 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (на 31 грудня 2018 року – 695 626 тисяч гривень, на 1 січня 2018 року – 579 906 тисяч гривень). Метою Групи у процесі управління капіталом є забезпечення подальшої роботи Групи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. З метою підтримки чи коригування структури капіталу Група може змінювати суму дивідендів, що виплачуються учасникам або повертати вкладений капітал учасникам.

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

26 Розкриття інформації про справедливую 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.

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

25 Розкриття інформації про справедливую вартість (продовження)

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

Всі активи та зобов'язання Групи, щодо яких розкривається справедлива вартість, мають рівень 2 ієрархії справедливої вартості.

27 Події після закінчення звітного періоду

Штраф АМКУ

На дату складання цієї консолідованої фінансової звітності Група 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 збільшились 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 Групи 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. Група 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 Групи 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 почались наприкінці 2019 року та забезпечити позитивну тенденцію у 2020 року, незважаючи на вплив COVID. Це поєднувалось з позитивними

25 Події після закінчення звітного періоду (продовження)

змiнами цiн на пальне в кiнцi 2019 - на початку 2020 року, що разом з маркетинговою полiтикою Групи сприяло пiдтримцi продажiв у середовищi COVID.

Група 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 діяльність Групи.

Хоча обмежувальні заходи, які застосовує уряд України, можуть негативно вплинути на загальну економіку України і, отже, можуть мати опосередкований вплив на Групу через зменшення попиту, Група продовжує свою прибуткову діяльність і не має затримок у грошових потоках чи проблем з ліквідністю. Також Група має відкриту кредитну лінію в українській філії міжнародного банку. Договірні домовленості існують по овердрафту та оборотним коштам, достатніх для забезпечення безперебійної діяльності Групи. Відтак керівництво вважає, що не існує суттєвої невизначеності у здатності Групи 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 Групи прийняли рішення про покриття несплаченої суми капіталу на суму 1 810 тисяч гривень за рахунок розподілу накопиченого прибутку (нерозподіленого прибутку) Групи.

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.