

ТОВ «Бюро Вин»

Фінансова звітність
за роки, які закінчилися
31 грудня 2019 та 2018 років

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2–5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	6
Звіт про фінансовий стан	7
Звіт про зміни у власному капіталі	8
Звіт про рух грошових коштів	9
Примітки до фінансової звітності	10–49

ТОВ «БЮРО ВИН»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Бюро вин» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- дотримання інших вимог чинного законодавства у сфері аудиту, бухгалтерського обліку та корпоративного управління, які висуваються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Фінансова звітність Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була схвалена керівництвом Компанії і затверджена до випуску 31 грудня 2020 року.

Від імені керівництва ТОВ «Бюро Вин»:

Володимир Шаповалов,
Генеральний директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

31 грудня 2020 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Бюро вин»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Бюро вин» («Компанія»), що складається зі звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року, звітів про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звітів про зміни у власному капіталі та звітів про рух грошових коштів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту

Визнання доходів від гуртової торгівлі

Доходи від гуртової торгівлі є однією з найсуттєвіших статей фінансової звітності Компанії та основним показником визначення ефективності цього виду діяльності. Відповідно, керівництво Компанії здійснює ретельний моніторинг даного показника.

Існує значна кількість клієнтів із низьким рівнем концентрації продажів на кожного.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми виконали наступні аудиторські процедури стосовно визнання доходів від гуртової торгівлі:

- Отримали розуміння процесів визнання доходів від реалізації, включно з аналізом того, чи обліковуються доходи від реалізації у відповідності до політики визнання доходів Компанії.
- Оцінили відповідність політики визнання доходів Компанії до вимог МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами».

Ключове питання аудиту

У силу специфіки облікових записів Компанії, існують технічні складнощі у здійсненні прямої звірки операцій продажу до відповідного показника отримання грошової винагороди у розрізі кожного окремого клієнта.

Беручи до уваги викладене вище, ми вважаємо питання визнання доходів від гуртової торгівлі ключовим питанням аудиту.

Інформація щодо облікової політики про доходи від гуртової торгівлі розкривається у Примітках 4, 5 та 6 до фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

- Виконали аналітичні процедури за суттю на основі історичного співвідношення обсягу доходів від гуртової торгівлі до обсягу собівартості реалізації. Усі незвичайні тренди досліджувались окремо.
- Визначили на вибірковій основі операції з продажів, відображених з клієнтами, за весь рік, та надіслали прямі листи-підтвердження до клієнтів. Ми порівняли дані у листах-підтвердженнях із сумами, відображеними Компанією. У випадку відсутності відповідей на наші листи-підтвердження, на вибірковій основі виконали альтернативні процедури звірки відображених операцій з продажів для обраних клієнтів з відповідними підтверджувальними документами.
- На вибірковій основі виконали тест з погашення дебіторської заборгованості грошовими коштами після звітної дати, включаючи тест розрахунків до підтверджувальних документів.
- Оцінили обґрунтованість оцінок, які впливають на доходи від реалізації, такі як повернення за операціями продажу на основі історичної інформації та галузевих тенденцій.

Інша інформація

Управлінський персонал відповідає за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

19 червня 2019 року на засіданні загальних зборів учасників Товариства нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 2019 року та по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ під № 1973».

Сертифікований аудитор

Ольга Шамрицька

Сертифікат аудитора № 007662

Аудиторської палати України, виданий 22 лютого 2018 року

згідно з рішенням Аудиторської палати України № 355/2

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102257

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»

вул. Жилианська, 48, 50а, Київ, 01033, Україна

31 грудня 2020 року

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2019	2018
Дохід від реалізації	5	2,690,265	2,336,262
Собівартість реалізації	6	(1,681,712)	(1,557,397)
Валовий прибуток		1,008,553	778,865
Витрати на реалізацію, загальногосподарські та адміністративні витрати	7	(821,274)	(607,045)
Інші операційні доходи		26,525	12,460
Інші операційні витрати		(9,865)	(10,791)
Операційний прибуток		203,939	173,489
Частка у прибутку асоційованих підприємств		9,712	14,526
Фінансові витрати		(19,421)	(44,215)
Прибуток від курсових різниць, нетто		19,365	7,165
Прибуток до оподаткування		213,595	150,965
Витрати з податку на прибуток	8	(36,931)	(26,531)
Чистий прибуток за рік		176,664	124,434
Інші сукупні доходи		-	-
УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		176,664	124,434

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ, 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ І 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Активи				
<i>Необоротні активи</i>				
Основні засоби	9	213,090	228,072	250,026
Активи з права користування	11	138,142	152,677	47,177
Нематеріальні активи		7,603	5,015	8,427
Інвестиції в асоційовані підприємства	10	8,079	11,042	9,648
Відстрочені податкові активи	8	23,166	12,206	8,669
Інші необоротні активи		12,296	7,546	4,693
Усього необоротних активів		402,376	416,558	328,640
<i>Оборотні активи</i>				
Запаси	12	403,265	424,655	356,979
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	144,498	160,507	94,496
Аванси видані	14	50,663	34,565	27,484
Податки до відшкодування та передоплати за податками		6,547	6,376	8,657
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	191,128	66,324	58,271
Усього оборотних активів		796,101	692,427	545,887
Усього активів		1,198,477	1,108,985	874,527
Зобов'язання та власний капітал				
<i>Капітал і резерви</i>				
Статутний капітал	16	23,000	23,000	23,000
Нерозподілений прибуток		606,453	481,289	386,855
Усього власного капіталу		629,453	504,289	409,855
<i>Довгострокові зобов'язання</i>				
Орендні зобов'язання	11	94,109	106,692	42,012
Компенсації співробітникам із визначеними виплатами	19	54,588	-	-
Усього довгострокових зобов'язань		148,697	106,692	42,012
<i>Короткострокові зобов'язання</i>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	321,895	316,070	235,831
Орендні зобов'язання	11	51,621	51,554	5,545
Банківські позики	17	-	96,000	155,730
Податок на прибуток до сплати		16,206	12,455	6,745
Податки до сплати, крім податку на прибуток		10,393	10,042	7,859
Отримані аванси		14,146	11,883	10,950
Компенсації співробітникам із визначеними виплатами	19	6,066	-	-
Усього короткострокових зобов'язань		420,327	498,004	422,660
Усього зобов'язань		569,024	604,696	464,672
Усього власного капіталу та зобов'язань		1,198,477	1,108,985	874,527

ТОВ «БЮРО ВИН»**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нероз- поділений прибуток</u>	<u>Усього власного капіталу</u>
1 січня 2018 року	23,000	386,855	409,855
Розподіл дивідендів (Примітка 16)	-	(30,000)	(30,000)
Прибуток за рік	-	124,434	124,434
Інші сукупні доходи за рік	-	-	-
31 грудня 2018 року	23,000	481,289	504,289
Розподіл дивідендів (Примітка 16)	-	(51,500)	(51,500)
Прибуток за рік	-	176,664	176,664
Інші сукупні доходи за рік	-	-	-
31 грудня 2019 року	23,000	606,453	629,453

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2019	2018
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		213,595	150,965
Коригування на:			
Знос та амортизацію		116,576	104,557
(Зменшення)/збільшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прями списання		(2,494)	4,302
Збільшення резерву на покриття збитків від неходових товарів та списання запасів		78,866	71,291
Збільшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами		60,654	-
Збиток від вибуття основних засобів		-	2,352
Збиток від вибуття нематеріальних активів		-	818
Частку прибутку в асоційованих підприємствах		(13,007)	(13,744)
Фінансові витрати, нетто		19,421	44,215
(Прибуток)/збиток від курсових різниць за неопераційною діяльністю		(2,396)	2,996
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		471,215	367,752
Зміни в оборотному капіталі:			
Збільшення запасів		(57,477)	(138,967)
Зменшення/(збільшення) торгової та іншої дебіторської заборгованості		19,673	(76,167)
Збільшення авансів виданих (Збільшення)/зменшення податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток		(20,848)	(9,934)
Збільшення торгової та іншої кредиторської заборгованості		(171)	2,281
Збільшення отриманих авансів		9,841	82,019
Збільшення податків до сплати, окрім податку на прибуток		2,263	933
		351	2,183
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		424,847	230,100
Відсотки сплачені		(5,714)	(28,087)
Сплачений податок на прибуток		(44,139)	(24,883)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		374,994	177,130
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(31,393)	(23,877)
Придбання нематеріальних активів		(7,299)	-
Отримані дивіденди		15,970	12,350
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(22,722)	(11,527)
Фінансова діяльність			
Виплата основної суми за банківськими позиками		(96,000)	(58,000)
Виплата основної суми за орендними зобов'язаннями		(63,471)	(53,315)
Виплата відсотків за орендними зобов'язаннями		(15,064)	(14,550)
Виплата дивідендів		(51,500)	(30,000)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(226,035)	(155,865)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		126,237	9,738
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	15	66,324	58,271
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		(1,433)	(1,685)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	15	191,128	66,324

Негрошові операції за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року були представлені активами із права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 50,955 тисяч гривень (2018: 163,984 тисяч гривень).

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Бюро Вин» є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно з законодавством України. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Мечникова, 9, Київ, Україна.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року підприємство знаходилось у спільній власності та під управлінням спільних кінцевих власників, як описано у Примітці 16 та під контролем спільного кінцевого власника пана Володимира Шаповалова.

Основна діяльність Компанії полягає у роздрібній та гуртовій торгівлі вином, алкогольними напоями та продуктами харчування під торговими марками Good Wine та BadBoy через мережу чотирьох магазинів, розташованих у Києві, онлайн-магазину та клієнтів гуртової торгівлі.

Загальна кількість співробітників Компанії станом на 31 грудня 2019 року складає 607 осіб (31 грудня 2018 року: 577 осіб, 1 січня 2018 року: 563 осіб).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3.6% (2018: 3.4%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4.1% (2018: 9.8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18.0% у квітні 2019 року до 6.0% у липні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макрофінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки.

Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Компанія приймає Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ») як основу для підготовки своєї фінансової звітності, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». З цією метою Компанія підготувала початковий звіт про фінансовий стан на 1 січня 2018 року («дату переходу на МСФЗ») у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). У відповідності до вимог цього стандарту, фінансова звітність складалася у відповідності до облікової політики, що відповідає вимогам усіх стандартів та тлумачень, які прийняті Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ») станом на 31 грудня 2019 року.

Станом на 31 грудня 2017 року, Компанія вела бухгалтерський облік відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО) України. Принципи та процедури бухгалтерського обліку згідно з П(с)БО України відрізняються від загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ. При складанні початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 року відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених перед цим у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(с)БО. У наступній таблиці подані роз'яснення щодо впливу переходу з П(с)БО на МСФЗ на фінансовий стан Компанії на 31 грудня та 1 січня 2018 року та на сукупні доходи Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

	<u>1 січня 2018 року</u>	<u>2018 рік</u>		<u>31 грудня 2018 року</u>
	<u>Нерозпо- ділений прибуток</u>	<u>Всього сукупних доходів за рік</u>	<u>Нараховані дивіденди</u>	<u>Нерозпо- ділений прибуток</u>
Нерозподілений прибуток відповідно до П(с)БО	387,331	135,298	30,000	492,629
<i>Коригування:</i>				
Вплив прийняття до застосування МСФЗ 16 на фінансову звітність	(1,091)	(4,478)	-	(5,569)
Знецінення основних засобів та нематеріальних активів	(2,600)	(821)	-	(3,421)
Вплив від дисконтування довгострокової фінансової допомоги	1,882	(1,635)	-	247
Визнання зобов'язання до виконання від програми лояльності	-	(1,184)	-	(1,184)
Визнання резерву витрат під надані послуги	-	(1,170)	-	(1,170)
Сукупний вплив інших коригувань	1,333	(1,576)	-	(243)
Нерозподілений прибуток відповідно до МСФЗ	386,855	124,434	30,000	481,289

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство. Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі. Цю окрему фінансову звітність (надалі – «фінансова звітність») треба розглядати у контексті з консолідованою фінансовою звітністю. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, керівництво завершувало підготовку консолідованої фінансової звітності Компанії та його дочірнього підприємства.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій й фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності».

Стандарти та тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

- Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством⁴.
- Концептуальна основа фінансової звітності – Поправки до посилань на стандарти МСФЗ¹.
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості¹.
- МСФЗ 17 «Договори страхування»².
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»¹.
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Реформа базової відсоткової ставки та її вплив на фінансову звітність¹.

¹ Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року, причому дозволяється дострокове застосування.

² Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року, причому дозволяється дострокове застосування.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2010–2012 років, Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових³.
- Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» – Уступки щодо оренди, пов'язані із поширенням COVID-19⁵.
- Поправка до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до використання за призначенням³.
- Поправка до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – витрати на виконання договору³.
- Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Посилання на концептуальну основу фінансової звітності³.

Наразі керівництво Компанії здійснює оцінку впливу поправок та нових стандартів на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

Функціональна валюта та валюта подання

Статті, включені до фінансової звітності Компанії, оцінюються із використанням валюти первісного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність підприємство («функціональна валюта»). Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності Компанії є українська гривня. Усі значення округляються до найближчої тисячі гривень, за виключенням випадків, коли вказано інше.

Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан лише тоді, коли існує юридично закріплене право на взаємне зарахування визнаних сум та існує намір погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання. Доходи і витрати не підлягають взаємному зарахуванню у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, за виключенням випадків, коли це вимагається або дозволяється будь-яким стандартом бухгалтерського обліку або тлумаченням, причому такі випадки окремо розкриваються в обліковій політиці Компанії.

Основні принципи облікової політики викладено далі.

Інвестиції в асоційовані підприємства

Асоційованим називається підприємство, на яке Компанія має істотний вплив. Істотний вплив являє собою можливість участі в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не є контролем, або спільним контролем над цією політикою.

Прибуток або збиток, а також активи і зобов'язання асоційованих підприємств включаються до цієї фінансової звітності із використанням методу участі в капіталі. Згідно із методом участі в капіталі інвестиції в асоційовані підприємства спочатку визнаються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю і коригуються у подальшому для визнання частки Компанії у прибутку або збитку та інших сукупних доходах асоційованого підприємства.

Результати діяльності, а також активи і зобов'язання асоційованих підприємств включаються до цієї фінансової звітності із використанням методу участі в капіталі, за виключенням випадків, коли інвестиції або частина таких інвестицій класифікуються як утримувані для продажу. У цьому випадку вони обліковуються згідно з вимогами МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

³ Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2022 року, причому дозволяється дострокове застосування.

⁴ Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після дати, яка має бути визначена. Дозволяється дострокове застосування.

⁵ Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 червня 2020 року, причому дозволяється дострокове застосування.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

У випадку, коли частка Компанії у збитках асоційованого підприємства перевищує частку володіння Компанії у цьому асоційованому підприємстві (у тому числі будь-які довгострокові внески, які, по суті, утворюють частину чистої інвестиції Компанії у цьому асоційованому підприємстві), Компанія припиняє визнавати свою частку у подальших збитках. Додаткові збитки визнаються лише у тій мірі, в якій у Компанії виникають юридичні або конструктивні зобов'язання, або коли вона здійснила виплати від імені цього асоційованого підприємства.

Інвестиція в асоційоване підприємство обліковується із використанням методу участі в капіталі із моменту, коли об'єкт інвестування стає асоційованим підприємством. Після придбання інвестиції в асоційоване підприємство будь-яке перевищення вартості інвестиції над часткою Компанії у чистій справедливій вартості ідентифікованих активів та зобов'язань об'єкта інвестування визнається як гудвіл, який включається до балансової вартості інвестиції. Будь-яке перевищення частки Компанії у чистій справедливій вартості ідентифікованих активів та зобов'язань над вартістю інвестиції, після переоцінки, визнається негайно у складі прибутку або збитку того періоду, у якому була придбана відповідна інвестиція.

Вимоги МСФЗ 9 застосовуються для визначення того, чи існує необхідність визнавати будь-який збиток від зменшення корисності стосовно інвестиції Компанії в асоційоване підприємство. У випадку необхідності, уся балансова вартість інвестиції (включно з гудвілом) перевіряється на предмет зменшення корисності у відповідності з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів» як єдиний актив за рахунок порівняння її суми відшкодування – більшої суми із двох величин: вартості під час використання та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж та її балансової вартості.

Будь-який визнаний збиток від зменшення корисності формує частину балансової вартості інвестиції. Будь-яке сторнування такого збитку від зменшення корисності визнається у відповідності до вимог МСБО 36 у тій мірі, в якій у подальшому збільшується сума відшкодування цієї інвестиції.

Компанія припиняє використовувати метод участі в капіталі з моменту, коли інвестиція перестає бути асоційованим підприємством, або коли інвестиція класифікується як утримувана для продажу. Якщо Компанія зберігає частку у колишньому асоційованому підприємстві і ця збережена частка є фінансовим активом, Компанія оцінює збережену частку за справедливою вартістю на цю дату, причому ця справедлива вартість вважається справедливою вартістю на момент первісного визнання згідно з МСФЗ 9. Різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства на дату припинення використання методу участі в капіталі та справедливою вартістю будь-якої збереженої частки та будь-яких надходжень від вибуття частини частки в асоційованому підприємстві включається у визначення прибутку або збитку у результаті вибуття асоційованого підприємства. Окрім того, Компанія обліковує усі суми, раніше визнані у складі інших сукупних доходів стосовно цього асоційованого підприємства, на тій самій основі, яка б вимагала, якби це асоційоване підприємство напяму позбулось відповідних активів або зобов'язань. Тому, якщо прибуток або збиток, раніше визнаний у складі інших сукупних доходів цим асоційованим підприємством, змінить свою класифікацію на прибуток або збиток у результаті вибуття відповідних активів або зобов'язань, Компанія змінює класифікацію прибутку або збитку із власного капіталу на прибуток або збиток (як коригування у результаті зміни класифікації), коли припиняється використання методу участі в капіталі.

У випадках коли Компанія зменшує свою частку власності в асоційованому підприємстві, але продовжує використовувати метод участі в капіталі, вона змінює класифікацію на прибуток або збиток пропорційної частки прибутку або збитку, яка раніше була визнана у складі інших сукупних доходів і яка стосується цього зменшення частки власності, якщо цей прибуток або збиток змінить класифікацію на прибуток або збиток у результаті вибуття відповідних активів або зобов'язань.

У тих випадках коли підприємство Компанії провадить операції з асоційованим підприємством Компанії, прибутки та збитки, які виникають у результаті таких операцій з асоційованим підприємством, визнаються у фінансовій звітності Компанії лише у розмірі часток у цьому асоційованому підприємстві, які не стосуються Компанії.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Операції в іноземних валютах

Під час підготовки фінансової звітності окремих підприємств операції у валютах, які не є функціональною валютою підприємства (іноземні валюти), відображаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. На кожну звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на цю дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, у якому вони виникають. Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній курс за 2018 рік	Станом на 1 січня 2018 року
Гривня/долар США	23.69	25.85	27.69	27.20	28.07
Гривня/євро	26.42	28.95	31.70	32.13	33.50
Гривня/англійський фунт стерлінгів	31.02	32.95	35.13	36.33	37.73
Гривня/польський злотий	6.19	6.74	7.37	7.55	8.01

Доходи від реалізації

Компанія здійснює як роздрібну, так і гуртову торгівлю. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Сума доходів зменшується на суму очікуваних повернень товарів покупцями, торгових знижок та інших аналогічних пільг, дисконтів та ПДВ.

Компанія застосовує програму лояльності для роздрібних клієнтів у магазинах Good Wine. Дисконти надаються на момент продажу у залежності від суми продажу, встановленого у діапазоні від 3% до 5%. Компанія не визнає доходів майбутніх періодів для зазначеної програми лояльності клієнтів.

Програма лояльності VadBoy

Компанія застосовує програму лояльності у магазині VadBoy, яка дозволяє покупцям накопичувати бали («пляшки») під час придбання товарів у роздрібному магазині Компанії. Компанія прийшла до висновку, що, згідно з МСФЗ 15, бали створюють окреме зобов'язання до виконання, оскільки вони забезпечують суттєве право для клієнтів та розподіляють частину ціни операції на бали програми лояльності, присвоєні клієнтам на основі відповідної окремої ціни продажу.

Доходи від реалізації товарів визнаються із використанням моделі на основі п'яти етапів, визначених у МСФЗ 15:

- Компанія ідентифікує договір з клієнтом;
- Компанія ідентифікує усі окремі зобов'язання до виконання у договорі;
- Компанія визначає ціну операції;
- ціна операції розподіляється на ідентифіковані зобов'язання до виконання у договорі;
- дохід від реалізації визнається лише тоді, коли Компанія задовольнить зобов'язання до виконання.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Доходи від роздрібної торгівлі

Для операцій продажу товарів клієнтам роздрібної торгівлі доходи визнаються тоді, коли відбувається передача контролю над товаром, у момент продажу товарів клієнтам у магазинах роздрібної торгівлі і отримуються доходи від такої торгівлі. Оплата вартості операції має бути здійснена негайно у пункті придбання товарів клієнтом. Операції роздрібного продажу проводяться із оплатою або готівкою, або кредитною картою.

Доходи від гуртової торгівлі

Для операцій продажу товарів клієнтам гуртової торгівлі доходи визнаються тоді, коли відбувається передача контролю над товаром, та у момент, визначений у конкретному договорі продажу.

Повернення

Згідно з умовами типових договорів Компанії, клієнти мають право на повернення товару протягом 14 днів. На момент продажу визнається зобов'язання з відшкодування та робиться відповідне коригування у сумі доходів стосовно тієї продукції, яка, як очікується, буде повернена. Водночас, Компанія має право відшкодувати вартість продукту, коли клієнти реалізують своє право на повернення, тому у подальшому вона визнає право на актив у вигляді повернутих товарів і робить відповідне коригування у собівартості реалізації. Компанія використовує свій накопичений історичний досвід для оцінки кількості повернень на рівні портфеля із використанням методу очікуваної вартості. Вважається, що існує висока вірогідність того, що не буде відбуватись істотного сторнування накопичених визнаних доходів, беручи до уваги постійну кількість повернень протягом попередніх років.

Собівартість реалізації

Собівартість реалізації включає первісну вартість запасів та послуг, придбаних у постачальників, транспортні витрати на завезення товарів, витрати на перевезення запасів від дистрибуційних центрів до магазинів, резерв на покриття збитків від застарілих та неходових запасів, втрату запасів та бонуси від постачальників.

Бонуси від постачальників

Компанія отримує бонуси від постачальників у вигляді грошових виплат або інших знижок за різноманітними програмами, головним чином, пільги за вибраний обсяг закупівель, відшкодування витрат на рекламу та інших витрат, а також внески для захисту маржі під час проведення спеціальних маркетингових програм та заходів із просування товарів та інші комісії. Компанія має договори із кожною торговою організацією, у якому визначені спеціальні умови для кожної знижки або виплати. У залежності від угоди Компанії або визнає знижку як зменшення поточних витрат, або перерозподіляє виплату на майбутнє протягом періоду продажу відповідного товару.

Якщо виплата є відшкодуванням спеціальних, додаткових витрат та витрат, які можна визначити, та понесених для просування продукції постачальника, вона обліковується у складі відповідних витрат; у іншому випадку вона обліковується як зменшення первісної вартості товарів.

Бонуси від постачальників, які отримуються за рахунок досягнення Компанією певного обсягу закупівель, відображаються в обліку тоді, коли з достатнім рівнем упевненості можна сказати, що Компанія досягне цих обсягів закупівель. Такі виплати обліковуються як зменшення вартості придбання запасів і визнаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи тоді, коли відбувається продаж відповідних запасів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Оренда

Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно усіх договорів оренди (включно з договорами суборенди та орендою нематеріальних активів), які передають право контролю над ідентифікованим активом на певний період часу в обмін на компенсацію, за виключенням короткострокової оренди (зі строками оренди до 12 місяців) та оренди базових активів із низькою вартістю. Для цих операцій оренди Компанія визнає орендні виплати як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди. Під час ідентифікації договорів оренди Компанія застосовує методики згідно з МСФЗ 16, які дозволяють орендарю не відділяти неорендні компоненти договору і, замість цього, обліковувати будь-який договір оренди та відповідні неорендні компоненти як єдиний договір.

Орендні зобов'язання первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних виплат, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням відсоткових ставок додаткових запозичень Компанії. До орендних виплат належать фіксовані виплати, змінні орендні виплати, які залежать від індексів або ставок і первісно оцінюються із використанням таких індексів або ставок на дату початку оренди; суми, які, як очікується, будуть виплачені за договорами гарантій ліквідаційної вартості; ціна реалізації опціонів на придбання, якщо Компанія обґрунтовано упевнена у можливості реалізації таких опціонів, та виплати штрафів за розірвання договору оренди, за виключенням випадків, коли Компанія обґрунтовано упевнена у тому, що договір оренди не буде розірваний достроково. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів, включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за первісною вартістю, яка складається із первісної вартості орендного зобов'язання, будь-яких здійснених орендних виплат на або перед датою початку оренди, а також будь-які понесені первісні прямі витрати та очікувані витрати, які мають бути понесені у процесі демонтажу та передачі відповідних активів, за вирахуванням отриманих орендних заохочень.

Активи з права користування у подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного строку дії оренди. Строк дії оренди є безвідкличним періодом, за виключенням випадків коли Компанія обґрунтовано упевнена, що вона зможе реалізувати можливий опціон на подовження оренди. Під час оцінки строку дії оренди Компанія бере до уваги усі відповідні факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Компанії скористатися опціоном на подовження оренди, наприклад, строк корисного використання активу, розташованого в орендованих приміщеннях, статистику зміни місцезнаходження, тенденції технологічних змін, прибутковість орендованих активів та витрати на розірвання або укладення договорів оренди.

Строки корисного використання активів з права користування представлені таким чином:

Земля	5–10 років
Нерухоме майно (офіси, магазини та склади)	2–15 років

Пенсійні зобов'язання

Компанія має юридичне зобов'язання робити внески до Державного пенсійного фонду України за встановленими ставками, які діяли протягом року, на основі виплат валової зарплати. Витрати Компанії за цими внесками включаються до статті «Витрати на персонал» і відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи того самого періоду, у якому були понесені відповідні витрати на заробітну плату.

Пенсійні та інші довгострокові зобов'язання із визначеними виплатами

Компенсації співробітникам із визначеними виплатами

У 2019 році Компанія представила корпоративну політику щодо надання компенсації на випадок добровільного звільнення співробітника. Сума таких виплат залежить від стажу роботи окремого співробітника у Компанії і являє собою довгострокове та короткострокове зобов'язання Компанії.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Зобов'язання Компанії стосовно резерву розраховується окремо для кожного працівника, який має право на компенсацію. Виплата дисконтується для визначення теперішньої вартості зобов'язання, яка відображається у звіті про фінансовий стан. Ставка дисконтування оцінюється із використанням фактичної 10-річної дохідності висококласних корпоративних або державних цінних паперів із такими самими термінами погашення, що й відповідне зобов'язання, і якими торгують на світових біржових ринках, і коригується з урахуванням очікуваного рівня інфляції.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або які враховуються для визначення об'єкту оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не враховуватимуться для визначення об'єкту оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок станом на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні та асоційоване підприємства, за виключенням випадків, коли Компанія здатна контролювати час реалізації таких тимчасових різниць та є ймовірним, що тимчасові різниці не сторнуватимуться в недалекому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних із такими інвестиціями і частками участі, визнаються лише тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що тимчасові різниці сторнуватимуться в недалекому майбутньому; та оподатковуваний прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок та податкового законодавства на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

Компанія не відображає жодних відстрочених податкових активів, якщо існує значна невизначеність щодо здатності Компанії генерувати достатній оподаткований прибуток для реалізації відстрочених податкових активів у найближчому майбутньому.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів, придбаного у подальшому на дату переходу до МСФЗ, включає:

- ціну його придбання, включно з імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії;
- первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу для цілей, не пов'язаних із виробництвом запасів протягом цього періоду.

Історична вартість також включає для кваліфікованих активів витрати на позики, капіталізовані згідно з обліковою політикою Компанії. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку Компанія одержала б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів призначений для списання суми, яка підлягає амортизації за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості, протягом строку корисної експлуатації активу та розраховується із використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

	Роки
Будівлі та споруди	20 років
Торгове обладнання	4–5 років
	Менший з двох періодів: строку дії оренди та очікуваного строку корисного використання від 3 до 15 років
Покращення орендованого майна	4–5 років
Офісне обладнання та пристрої	4–5 років
Інші основні засоби	12 років

Торгове обладнання амортизується протягом зазначеного вище очікуваного строку корисного використання, за виключенням випадків, коли існує план повного оновлення магазину до закінчення зарані визначеного строку його корисного використання. У такому випадку чиста балансова вартість торгового обладнання буде амортизуватися протягом залишку очікуваного строку корисного використання, який є періодом часу до запланованих робіт з оновлення.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Для покращень орендованого майна період амортизації, протягом якого Компанія має можливість подовжити період оренди, з урахуванням юридичних положень, пов'язаних з умовами оренди, а також намір зберегти свою довгострокову присутність на різних торгових площах, на яких вона провадить свою операційну діяльність. Це положення стосується договорів оренди торгових приміщень у портфелі Компанії, за якими вона має успішну історію подовження строків оренди. Усі інші покращення орендованого майна амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку корисного використання або строку дії відповідної оренди.

Ліквідаційна вартість активів та строки їхнього корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін у порівнянні з попередніми оцінками обліковується як зміна в обліковій оцінці. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

До незавершеного будівництва належать вартість невстановленого обладнання у процесі встановлення, а також витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, включно із відповідним розподілом змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Нематеріальні активи

Придбані окремо нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного річного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Очікувані строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

	<u>Роки</u>
Ліцензії на програмне забезпечення	2–5 років
Інші нематеріальні активи	1–10 років

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Якщо, за оцінками, вартість очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до вартості очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Транспортні витрати та витрати на збут, необхідні для доставки запасів до початкового пункту продажу, становлять частину первісної вартості запасів. Певні компенсації, отримані від постачальників, які не є відшкодуванням спеціальних, додаткових та ідентифікованих витрат на просування продукції постачальника, також включаються до первісної вартості запасів.

Первісна вартість запасів розраховується із використанням методу «перше надходження-перше вибуття».

Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію.

Транспортні витрати від початкового пункту продажу до кінцевих споживачів визнаються як витрати на доставку у складі витрат на реалізацію, загальногосподарських та адміністративних витрат. Інші витрати, пов'язані зі зберіганням товарних запасів, відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Податки до відшкодування та передплати за податками

До податків до відшкодування та передплат за податками належать ПДВ до відшкодування та передоплати за акцизні марки. Податки до відшкодування та передплати за податками відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи відображаються за їхньою первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

Податки до сплати, крім податку на прибуток

Податки до сплати, крім податку на прибуток, відображаються за їхньою номінальною вартістю.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, іншими необоротними активами (довгостроковою дебіторською заборгованістю), кредитами та позиками, орендними зобов'язаннями, а також торговою кредиторською заборгованістю. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають умовам таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Компанії):

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для накопичення грошових потоків за договорами; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати грошових потоків, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості та активів за договорами Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв на покриття збитків на основі очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Незалежно від результату зазначеної вгорі оцінки Компанія передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації, яка вказує на протилежне.

Фінансові інструменти з низьким рівнем кредитного ризику

Не зважаючи на викладене вище, Компанія припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик якщо:

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- (2) дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- (3) негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Визначення дефолту

Компанія визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більш адекватним.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- (в) кредитор(и) позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає(ють) позичальнику уступку(и), яку(і) інакше кредитор(и) навіть і не розглядав(ли) би(б);
- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (ґ) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті дії фінансових труднощів.

Політика списання

Компанія списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Компанії, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Будь-яке виконане відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

Кредити та інша дебіторська заборгованість

Кредити та інша дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими інструментами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити, та які не мають котирування на активному ринку. Кредити та інша дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком іншої короткострокової дебіторської заборгованості, коли вплив у результаті дисконтування не буде суттєвим.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках у банках, грошові кошти у дорозі, а також грошові кошти у касі в магазинах.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Компанія здійснює регулярну оцінку резерву на покриття збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії фінансового інструмента. Очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості оцінюються із використанням очікуваної матриці резерву на основі попереднього досвіду дефолту та аналізу поточної фінансової позиції дебітора, скоригованої на фактори, характерні для конкретного дебітора, загальні економічні умови у галузі, в якій провадить свою операційну діяльність дебітор, оцінку як поточного, так і прогнозного розвитку умов станом на звітну дату.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Компанія здійснює регулярну оцінку на індивідуальній основі певних значних дебіторів із характеристиками кредитного ризику, які відрізняються від інших.

Компанія визнала резерв на покриття збитків у повному обсязі щодо усієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, простроченої більше ніж на 90 днів, згідно із загальною практикою діяльності з роздрібною торгівлю та відповідною обліковою політикою, який регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кінець кожного звітного періоду.

Компанія списує торгову та іншу дебіторську заборгованість тоді, коли стає доступною інформація про те, що у дебітора виникають істотні фінансові труднощі і не очікується жодного можливого відшкодування, наприклад, коли дебітор знаходиться у процесі ліквідації або банкрутства або, для торгової дебіторської заборгованості, коли заборгованість прострочена більше ніж на три роки (у залежності від того яка подія настане раніше). Стосовно списаної торгової та іншої дебіторської заборгованості не вживається жодних примусових процедур щодо відшкодування.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою збережену частку у цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у відповідності до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені підприємством Компанії, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Фінансові зобов'язання

Компанія здійснює класифікацію своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включно з торговою та іншою кредиторською заборгованістю, банківськими позиками та позиками, отриманими від третіх та пов'язаних сторін, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. У подальшому інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому витрати з відсотків визнаються на основі фактичної дохідності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) у своєму звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли воно погашається, тобто коли зобов'язання, передбачені договором, виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включно з будь-якими переданими негрошовими активами або прийнятими зобов'язаннями, визнається у складі прибутку або збитку.

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках, коли сума резерву оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках, коли очікується, що деякі або усі економічні вигоди, необхідні для погашення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і суму дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків коли вірогідність будь-якого вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність отримання економічних вигід.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань, а також сум доходів і витрат, відображених протягом звітного періоду. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та різноманітних інших факторах, які вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Істотні судження під час застосування облікової політики

Компенсація, отримана від постачальників

Керівництво дійшло висновку, що, згідно з вимогами МСФЗ та загальновизнаною галузевою практикою, практично усі маркетингові та рекламні доходи і доходи від стимулювання продажів отримані або до отримання Компанією від постачальників, повинні вважатися знижками за обсяги закупівель, які фактично зменшують або первісну вартість придбаних у постачальників товарів, або балансову вартість запасів станом на кінець звітного періоду. Сума бонусів, визнаних як зменшення первісної вартості придбаних у постачальників товарів протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, становила 21,264 тисяч гривень та 20,282 тисячі гривень, відповідно.

Визначення торгових приміщень Tetra Pack («Тетра Пак») окремою одиницею, яка генерує грошові кошти

Керівництво дійшло висновку, що для цілей аналізу зменшення корисності основних засобів, торгові приміщення Tetra Pack, які були придбані Компанією у вересні 2017 року у Києві, не мають вважатися окремою одиницею, яка генерує грошові кошти, у силу відсутності у неї повної незалежної бізнес-моделі та операційного циклу, а також постійної торгової діяльності.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінка запасів

Керівництво оцінює необхідність списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після кінця звітного періоду та мети, для якої вони утримуються. Така оцінка включає у себе виявлення неходових та застарілих запасів, а також частково або повністю пошкоджених запасів. Процес виявлення включає у себе аналіз історичних показників діяльності та поточних операційних планів стосовно відповідних запасів, а також галузеві тенденції та тенденції щодо вподобань споживачів.

Стосовно «свіжої продукції» нараховуються резерви, або проводиться списання у залежності від терміну до дати закінчення терміну споживання. Керівництво формує резерв щодо будь-яких найменувань запасів, які вважаються застарілими. Цей резерв являє собою різницю між первісною вартістю запасів та їхньою очікуваною чистою вартістю реалізації.

Резерв на чисту вартість реалізації запасів розраховується із використанням такої методики:

- для запасів, утримуваних для перепродажу – порівняння очікуваної ціни реалізації із балансовою вартістю для кожної одиниці запасів;
- для «свіжої продукції» – дані інвентаризації та дослідження термінів споживання, суми відповідних знижок, пов'язаних зі «свіжою продукцією», і порівняння з балансовою вартістю на кінець звітного періоду;
- додаткова сума резерву нараховується, якщо мають місце фактичні ознаки зниження цін реалізації після закінчення звітного періоду у тій мірі, в якій таке зниження підтверджує умови, які існують на кінець періоду.

Якщо фактичні результати відрізнятимуться від очікувань керівництва стосовно реалізації запасів за цінами, які дорівнюють або є меншими за їхню балансову вартість, керівництво буде змушене зробити коригування у балансовій вартості таких запасів.

Корисність використання основних засобів

Керівництво переглядає балансову вартість своїх активів для визначення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. Під час оцінки зменшення корисності активи, які не генерують незалежних потоків грошових коштів, розподіляються на відповідні одиниці, які генерують грошові кошти. Оцінка на предмет наявності ознак потенційного зменшення корисності базується на різноманітних припущеннях, включно з оцінкою ринкових умов щодо реалізації активу і здатності використовувати актив для альтернативних цілей. У випадку наявності ознак зменшення корисності Компанія здійснює оцінку суми відшкодування (більшої з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, і вартості під час використання) і порівнює її з балансовою вартістю, після чого відображає зменшення корисності у сумі, на яку балансова вартість перевищує таку суму відшкодування.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів є предметом професійного судження керівництва, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Обладнання для торгівлі амортизується протягом очікуваних строків корисного використання, визначених у Примітці 3. Очікуваний строк корисного використання коригується, коли існує план повної модернізації магазину у найближчому майбутньому. У такому випадку балансова вартість відповідного торгового обладнання амортизується протягом періоду часу до запланованих робіт з модернізації.

Визнання відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи оцінюються в кожному періоді на предмет можливості відшкодування і коригуються, за необхідності, на основі чинної ймовірності отримання Компанією достатніх прибутків у майбутніх періодах для реалізації цих активів. Різноманітні фактори враховуються під час оцінки вірогідності майбутньої реалізації, включно з минулими операційними результатами, операційними планами, спливанням строків для перенесення на майбутні періоди податкових збитків і стратегією податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від таких оцінок або якщо оцінки коригуються у майбутніх періодах, результати операцій можуть зазнати на собі відповідного впливу у ці періоди.

Активи з права користування та орендні зобов'язання

Вартість активів із права користування та орендних зобов'язань базується на оцінках керівництва щодо строків дії оренди, а також ставки додаткових запозичень, яка використовується для дисконтування орендних виплат. Строк дії оренди відповідає безвідкличному строку дії кожного договору, однак, у більшості випадків, Компанія обґрунтовано впевнена, що зможе реалізувати опціони на подовження строків дії оренди. Під час оцінки строків дії оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Компанії щодо реалізації опціону на подовження строку дії оренди, такі як строк корисного використання активу, розташованого на орендованій ділянці, статистику щодо заміни майданчика, послідовність технологічних змін, прибутковість магазинів роздрібною торгівлі, а також витрати на припинення дії або укладення договорів оренди. Ставки додаткових запозичень Компанії визначаються на основі кредитних спредів боргових інструментів Компанії стосовно кривої дохідності із нульовим купоном для державних цінних паперів.

Зміни цих факторів можуть вплинути на очікувані строки дії договорів оренди та відображену вартість активів із права користування та орендних зобов'язань.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доходи від магазинів роздрібної торгівлі	1,712,806	1,468,040
Доходи від гуртової торгівлі	962,684	861,366
Інші доходи від реалізації	14,775	6,856
Усього	<u>2,690,265</u>	<u>2,336,262</u>

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Собівартість реалізації товарів	1,612,848	1,498,972
Втрати запасів, за вирахуванням надлишків	68,864	58,425
Усього	<u>1,681,712</u>	<u>1,557,397</u>

Сума втрат запасів, за вирахуванням надлишків включає у себе суму податку на додану вартість, що склала 12,792 тисячі гривень та 10,702 тисячі гривень, відповідно.

7. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ, ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Витрати на реалізацію, загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати на персонал	463,913	291,284
Амортизація активів з права використання	65,490	58,484
Знос та амортизація	51,086	46,073
Складські послуги	43,170	56,688
Професійні послуги	35,258	25,728
Витрати на комунальні послуги	29,719	20,726
Списання рекламних матеріалів	21,984	20,572
Комісії за операціями придбання	21,508	16,269
Транспортні послуги та логістика	20,710	14,976
Витрати на оренду	14,567	5,607
Маркетинг та реклама	10,340	14,131
Послуги охорони	8,776	5,765
Витрати на відрядження	7,623	5,425
Комісії банків	5,475	5,272
Інші витрати	21,655	20,045
Усього	<u>821,274</u>	<u>607,045</u>

Списання рекламних матеріалів представлено, в основному, списанням бокалів для вина та пакувальних матеріалів.

Професійні послуги включають в себе обов'язковий аудит фінансової звітності Компанії, з загальною сумою винагороди за послуги обов'язкового аудиту у розмірі 812 тисяч гривень за аудит 2019 року (2018: 0 грн).

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, ставка податку на прибуток підприємств в Україні була встановлена на рівні 18%.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, компоненти витрат з податку на прибуток Компанії були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	47,891	30,293
Вигода з відстроченого податку на прибуток	<u>(10,960)</u>	<u>(3,762)</u>
Усього	<u>36,931</u>	<u>26,531</u>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року оцінювались на основі ставок оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається сторнувати тимчасові різниці.

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток та фактичних витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, було представлене таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибуток до оподаткування	213,595	150,965
Очікувані витрати з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування в Україні	38,447	27,174
Податковий вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування, та неоподатковуваних доходів, нетто	<u>(1,516)</u>	<u>(643)</u>
Витрати з податку на прибуток	<u>36,931</u>	<u>26,531</u>

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:			
Зобов'язань із визначеними виплатами	10,918	-	-
Основних засобів	6,147	5,112	3,621
Торгової та іншої кредиторської заборгованості	5,119	5,527	4,473
Запасів	343	742	-
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	<u>639</u>	<u>825</u>	<u>575</u>
Усього відстрочених податкових активів	<u>23,166</u>	<u>12,206</u>	<u>8,669</u>
Усього відстрочених податкових зобов'язань	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Чисті відстрочені податкові активи	<u>23,166</u>	<u>12,206</u>	<u>8,669</u>

Інформація про рух чистих відстрочених податкових активів Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Чисті відстрочені податкові активи станом на початок року	12,206	8,669
Вигода з відстроченого податку	<u>10,960</u>	<u>3,537</u>
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	<u>23,166</u>	<u>12,206</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Торгове обладнання</u>	<u>Покращення орендованого майна</u>	<u>Офісне обладнання та пристрої</u>	<u>Інші основні засоби</u>	<u>Незавершене будівництво та невстановлене обладнання</u>	<u>Усього</u>
<i>Первісна вартість</i>							
31 грудня 2018 року	148,287	123,477	47,877	11,537	15,854	20,566	367,598
Надходження та переміщення	683	31,652	646	8,072	3,768	(13,428)	31,393
Вибуття	-	(7)	-	(10)	(25)	-	(42)
31 грудня 2019 року	148,970	155,122	48,523	19,599	19,597	7,138	398,949
<i>Накопичена амортизація та зменшення корисності</i>							
31 грудня 2018 року	9,255	77,722	34,114	6,447	11,988	-	139,526
Амортизаційні нарахування	7,430	24,802	8,217	3,786	2,140	-	46,375
Вибуття	-	(7)	-	(10)	(25)	-	(42)
31 грудня 2019 року	16,685	102,517	42,331	10,223	14,103	-	185,859
<i>Чиста балансова вартість</i>							
31 грудня 2018 року	139,032	45,755	13,763	5,090	3,866	20,566	228,072
31 грудня 2019 року	132,285	52,605	6,192	9,376	5,494	7,138	213,090

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Основні засоби станом на 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Торгове обладнання</u>	<u>Покращення орендованого майна</u>	<u>Офісне обладнання та пристрої</u>	<u>Інші основні засоби</u>	<u>Незавершене будівництво та невстановлене обладнання</u>	<u>Усього</u>
<i>Первісна вартість</i>							
1 січня 2018 року	147,915	104,962	46,794	6,302	22,163	22,043	350,179
Надходження та переміщення	372	18,963	3,094	5,265	(2,340)	(1,477)	23,877
Вибуття	-	(448)	(2,011)	(30)	(3,969)	-	(6,458)
31 грудня 2018 року	148,287	123,477	47,877	11,537	15,854	20,566	367,598
<i>Накопичена амортизація та зменшення корисності</i>							
1 січня 2018 року	1,849	58,728	25,330	4,966	9,280	-	100,153
Амортизаційні нарахування	7,406	19,357	10,009	1,506	5,201	-	43,479
Вибуття	-	(363)	(1,225)	(25)	(2,493)	-	(4,106)
31 грудня 2018 року	9,255	77,722	34,114	6,447	11,988	-	139,526
<i>Чиста балансова вартість</i>							
1 січня 2018 року	146,066	46,234	21,464	1,336	12,883	22,043	250,026
31 грудня 2018 року	139,032	45,755	13,763	5,090	3,866	20,566	228,072

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 було представлене первісною вартістю компонентів, які будуть використані для збирання об'єктів торгового обладнання у магазинах Компанії, та інших основних засобів.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року історична вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів становила 68,545 тисяч гривень, 55,023 тисячі гривень та 44,279 тисячі гривень, відповідно.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 балансова вартість основних засобів Компанії, використаних як забезпечення банківських позик (Примітка 17), була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Торгове обладнання та пристрої	39,332	53,440	-
Інші основні засоби	5,869	6,739	-
Усього	<u>45,201</u>	<u>60,179</u>	<u>-</u>

10. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ТА АСОЦІЙОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія обліковує інвестиції у дочірні підприємства за методом участі в капіталі із подальшою оцінкою на предмет зменшення корисності відповідних активів.

Дочірні підприємства на кінець відповідних звітних періодів були представлені таким чином:

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Ефективна частка власності Компанії станом на		
			31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Дочірні підприємства:					
ТОВ «Ла Фаріна»	Пекарня	Україна, Київ	80%	100%	100%
ТОВ «Енотека»	Ресторанний бізнес	Україна, Київ	80%	80%	80%
ТОВ «Глобал Сمارт Логістикс»	Логістичні послуги	Україна, Київ	49%	49%	49%

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 інформація про інвестиції у дочірні підприємства була представлена таким чином:

	<u>ТОВ «Ла Фаріна»</u>	<u>ТОВ «Енотека»</u>	<u>ТОВ «Глобал Смарт Логістикс»</u>	<u>Всього</u>
На 1 січня 2018 року	7,885	845	918	9,648
Оголошено дивідендів від підприємства	(7,680)	(5,452)	-	(13,132)
Частка Компанії в прибутку/збитку підприємства за період	8,317	6,535	(326)	14,526
На 31 грудня 2018 року	8,522	1,928	592	11,042
Оголошено дивідендів від підприємства	(8,317)	(4,318)	-	(12,635)
Вибуття частки інвестиції у дочірній компанії	(40)	-	-	(40)
Частка Компанії в прибутку підприємства за період	3,458	6,068	186	9,712
На 31 грудня 2019 року	<u>3,623</u>	<u>3,678</u>	<u>778</u>	<u>8,079</u>

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 дебіторська заборгованість за виплатами дивідендів від дочірніх та асоційованих компаній становила 2,697 тисяч гривень, 6,032 тисячі гривень та 5,250 тисячі гривень, відповідно.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

11. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оренда Компанії стосується, головним чином, оренди складських приміщень, магазинів для роздрібною торгівлі та земельних ділянок, на яких розташовані магазини. Орендні зобов'язання підлягають погашенню у гривнях за комерційним курсом обміну гривні до долару США на дату виплати.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років балансова вартість активів з права користування Компанії була представлена таким чином:

	<u>Активи з права користування</u>
Первісна вартість	
1 січня 2019 року	216,437
Надходження	<u>50,955</u>
31 грудня 2019 року	<u>267,392</u>
Накопичена амортизація	
1 січня 2019 року	(63,760)
Амортизаційні нарахування	<u>(65,490)</u>
31 грудня 2019 року	<u>(129,250)</u>
Чиста балансова вартість	
1 січня 2019 року	<u>152,677</u>
31 грудня 2019 року	<u>138,142</u>

Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року балансова вартість активів з права користування Компанії була представлена таким чином:

	<u>Активи з права користування</u>
Первісна вартість	
1 січня 2018 року	52,453
Надходження	<u>163,984</u>
31 грудня 2018 року	<u>216,437</u>
Накопичена амортизація	
1 січня 2018 року	(5,276)
Амортизаційні нарахування	<u>(58,484)</u>
31 грудня 2018 року	<u>(63,760)</u>
Чиста балансова вартість	
1 січня 2018 року	<u>47,177</u>
31 грудня 2018 року	<u>152,677</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Витрати з відсотків, нараховані за орендними зобов'язаннями за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становили 15,064 тисячі гривень (31 грудня 2018: 14,550 тисяч гривень) і були включені до фінансових витрат у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Майбутні мінімальні орендні виплати та теперішня вартість чистих мінімальних орендних виплат станом на 31 грудня 2019 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Мінімальні орендні виплати, у тому числі:			
Короткострокова частина (до 1 року)	61,881	62,777	9,649
Від 1 до 5 років	87,217	100,381	31,708
Більше 5 років	44,974	46,059	38,258
За вирахуванням: Майбутньої вартості фінансування	<u>(48,342)</u>	<u>(50,971)</u>	<u>(32,058)</u>
Усього мінімальних орендних виплат	<u>145,730</u>	<u>158,246</u>	<u>47,557</u>
Теперішня вартість мінімальних орендних виплат, у тому числі:			
Короткострокова частина (до 1 року)	51,621	51,554	5,545
Від 1 до 5 років	59,716	74,791	17,092
Більше 5 років	34,393	31,901	24,920
Усього теперішньої вартості мінімальних орендних виплат	<u>145,730</u>	<u>158,246</u>	<u>47,557</u>
За вирахуванням: Короткострокової частини орендних зобов'язань	<u>(51,621)</u>	<u>(51,554)</u>	<u>(5,545)</u>
Довгострокова частина орендних зобов'язань	<u>94,109</u>	<u>106,692</u>	<u>42,012</u>

Загальна сума виплат грошовими коштами за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становила 78,535 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 67,865 тисяч гривень).

Договори оренди Компанії містять типові обмеження та зобов'язання, які є властивими для місцевої бізнес-практики, такі як зобов'язання Компанії забезпечувати регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та їхнє страхування, причому перепланування та постійне вдосконалення дозволяються тільки зі згоди орендодавця, а також використання об'єктів оренди у відповідності до чинного законодавства.

12. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Товари для перепродажу	387,559	408,982	345,981
Інші запаси	<u>15,706</u>	<u>15,673</u>	<u>10,998</u>
Усього	<u>403,265</u>	<u>424,655</u>	<u>356,979</u>

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 Компанія мала запаси балансовою вартістю 268,182 тисячі гривень, 268,182 тисячі гривень та 322,293 тисячі гривень, відповідно, використані як застава для забезпечення своїх зобов'язань за банківськими позиками (Примітка 17).

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

13. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість	136,437	127,698	80,285
Фінансова допомога до отримання	8,676	32,132	-
Інша дебіторська заборгованість	2,933	6,978	16,210
За вирахуванням: Резерву на покриття збитку від сумнівної заборгованості	<u>(3,548)</u>	<u>(6,301)</u>	<u>(1,999)</u>
Усього	<u>144,498</u>	<u>160,507</u>	<u>94,496</u>

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 фінансова допомога до отримання включала заборгованість від пов'язаних сторін у сумі 8,225 тисяч гривень та 1,600 тисяч гривень та нуль, відповідно.

Середній кредитний період для гуртових клієнтів Компанії становить 1–3 місяці. Жодних відсотків не нараховується на прострочену торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Щодо стосується продажів роздрібною торгівлю, Компанія зазвичай збирає суми доходів у місцях продажу товарів.

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Не прострочена і не знецінена торгова дебіторська заборгованість	122,944	92,188	53,461

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 аналіз простроченої, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Прострочена, але не знецінена заборгованість:			
Прострочена менше, ніж на 30 днів	7,900	24,319	20,693
Від 31 до 90 днів	1,064	3,962	1,906
Більше 91 дня	<u>981</u>	<u>928</u>	<u>2,226</u>
Усього	<u>9,945</u>	<u>29,209</u>	<u>24,825</u>

У таблиці нижче наведено інформацію про аналіз знеціненої торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Знецінена заборгованість:			
Прострочена менше, ніж на 30 днів	1,601	488	272
Від 31 до 90 днів	255	256	375
Більше 91 дня	<u>1,692</u>	<u>5,557</u>	<u>1,352</u>
Усього	<u>3,548</u>	<u>6,301</u>	<u>1,999</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

14. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 зроблені передоплати були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Аванси видані постачальникам	49,851	33,273	20,594
Витрати майбутніх періодів	812	1,483	7,081
	50,663	34,756	27,675
Резерв на покриття збитків від знецінення авансів виданих	-	(191)	(191)
Всього	50,663	34,565	27,484

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	117,617	15,924	5,179
Грошові кошти в дорозі	70,433	47,996	50,921
Грошові кошти у касі	3,078	2,404	2,171
Всього	191,128	66,324	58,271

Грошові кошти в дорозі являють собою грошові кошти, зібрані за один день у результаті роздрібних продажів клієнтам, частина яких фізично передається у банк у кінці дня і обробляється наступного банківського дня.

Згідно з даними міжнародних рейтингових агентств, національні кредитні рейтинги банків, у яких Компанія мала відкриті рахунки станом на 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
AA(ukr)	112,182	6,077	-
AAA(ukr)	5,435	9,847	3,960
A(ukr)	-	-	1,151
B(ukr)	-	-	68
Всього	117,617	15,924	5,179

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість статутного капіталу Компанії становила 23,000 тисяч гривень (23,000 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року і 23,000 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 статутний капітал Компанії був затверджений, зареєстрований і повністю оплачений. Структура володіння статутним капіталом Компанії була представлена спільною власністю у рівних частках таких фізичних осіб-резидентів України:

Фізична особа	2019	2018	2017
Пан Шаповалов Володимир Іванович	67%	72%	72%
Пан Кримський Дмитро Євгенович	18%	18%	18%
Пан Василевич Максим Леонідович	5%	5%	5%
Пан П'єх Ігор Іванович	5%	5%	5%
Пані Барняк Оксана Михайлівна	5%	-	-
Всього	100%	100%	100%

У 2019 році, 5% статутного капіталу Компанії було передано від Пана Шаповалова Володимира Івановича до Пані Барняк Оксани Михайлівни.

Дивіденди

Спільні кінцеві власники мають право на отримання дивідендів відповідно до часток їхніх відповідних внесків. Згідно з українським законодавством сума дивідендів обмежується сумою чистих прибутків за звітний рік або будь-яких інших резервів до розподілу, які не перевищують суму нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія оголосила про виплату і виплатила дивіденди у сумі 51,500 тисяч гривень (2018: 30,000 тисяч гривень).

17. БАНКІВСЬКИ ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 банківські позики були представлені таким чином:

Валюта	Відсоткова ставка, %	31 грудня 2019 року	Відсоткова ставка, %	31 грудня 2018 року	Відсоткова ставка, %	1 січня 2018 року
Кредитні лінії від українських банків	Гривні	-	12.00-21.50%	96,000	12.00-16.25%	155,730
		-		96,000		155,730

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 усі банківські позики, утримувані Компанією, були видані за фіксованими відсотковими ставками.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 банківські позики були забезпечені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Запаси (Примітка 12)	268,182	268,182	322,293
Гарантія	193,596	184,886	150,000
Основні засоби	45,201	60,179	-
Всього	<u>506,979</u>	<u>513,247</u>	<u>472,293</u>

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 невикористана сума за кредитними лініями, доступна для Компанії, становила 300,000 тисяч гривень, 204,000 тисяч гривень та 146,00, відповідно, і нею можна скористатися до лютого 2021 року, лютого 2020 року і лютого 2020 року, відповідно.

18. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Торгова кредиторська заборгованість	201,842	214,868	174,493
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	57,254	25,667	25,419
ПДВ до сплати	26,655	27,527	-
Резерв на невикористані відпустки	17,074	14,571	12,021
Нараховані витрати	7,930	16,175	10,730
Інша кредиторська заборгованість	11,140	17,262	13,168
Усього	<u>321,895</u>	<u>316,070</u>	<u>235,831</u>

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 торгова кредиторська заборгованість включала заборгованість перед пов'язаними сторонами у сумі 23,149 тисяч гривень, 20,339 тисяч гривень та 10,276 тисяч гривень, відповідно. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 заборгованість перед п'ятьма найбільшими постачальниками становила до 16%, 17% і 20%, відповідно, з усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 уся торгова та інша кредиторська заборгованість мала терміни погашення до трьох місяців.

19. КОМПЕНСАЦІЇ СПІВРОБІТНИКАМ ІЗ ВИЗНАЧЕНИМИ ВИПЛАТАМИ

У 2019 році Компанія запровадила нову політику щодо виплат працівникам у вигляді компенсацій із визначеними виплатами у випадку добровільного звільнення працівників. Станом на 31 грудня 2019 року, недисконтовані короткострокові та довгострокові частини зобов'язань щодо добровільного звільнення працівників становили 6,066 тисяч гривень та 54,588 тисяч гривень, відповідно.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

20. ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увагу слід звертати на сутність цих взаємовідносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами можуть провадитися на умовах, які відрізняються від умов операцій між непов'язаними сторонами.

Такі компанії та фізичні особи вважалися пов'язаними сторонами Компанії протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

Ім'я та назва пов'язаної сторони	Характер взаємовідносин із Компанією
Пан Шаповалов Володимир Іванович	Спільні кінцеві власники
Пан Кримський Дмитро Євгенович	
Пан Василевич Максим Леонідович	
Пан Пех Ігор Іванович	
Пані Барняк Оксана Михайлівна	
ТОВ «Глобал Смарт Логістикс» (Україна)	Асоційоване підприємство
ТОВ «Майсейлз» (Україна)	Компанії однієї Групи
ТОВ «Ла Фаріна»	Дочірнє підприємство
ТОВ «Енотека»	Дочірнє підприємство
Wine Bureau Polska Sp Z o.o.	Компанії однієї Групи
Wine and Food Partners Ltd	Компанії однієї Групи

Непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 Компанія мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року		1 січня 2018 року	
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього за категорією статті у фінансовій звітності	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього за категорією статті у фінансовій звітності	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього за категорією статті у фінансовій звітності
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23,149	321,895	20,339	316,070	10,276	235,831
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8,225	144,498	1,600	160,507	953	94,496

Умови провадження господарської діяльності з пов'язаними сторонами визначались на основі угод, характерних для кожного окремого договору або операції. На думку керівництва, суми дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін не вимагали формування резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, а суми кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами будуть погашені за їхньою номінальною вартістю.

Операції із пов'язаними сторонами

Загальна сума у розмірі 1,701,915 тисяч гривень операцій придбання за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, включала придбання від пов'язаних сторін у сумі 202,708 тисяч гривень. Загальна сума у розмірі 1,636,819 тисяч гривень операцій придбання за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, включала придбання від пов'язаних сторін у сумі 161,366 тисячі гривень.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Дохід від реалізації товарів пов'язаним сторонам за рік, який закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років, склали 23,609 тисяч гривень та 18,679 тисяч гривень, відповідно.

Професійні послуги у складі витрат на реалізацію, загальногосподарських та адміністративних витрат (Примітка 7) включали суми від пов'язаних сторін у розмірі 6,298 тисячі гривень за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року (2018: 6,312 тисячі гривень).

Спільні кінцеві власники надали фінансову гарантію за банківськими позиками Компанії у сумі 193,596 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (2018: 184,886 тисяч гривень).

Компенсація провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, у сумі 17,226 тисяч гривень, 16,763 тисячі гривень та 16,308 тисячі гривень, відповідно, була включена до заробітної плати та відповідних нарахувань у складі витрат на реалізацію, загальногосподарських та адміністративних витрат (Примітка 7). Провідний управлінський персонал складався із 6 осіб, 5 осіб і 5 осіб станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018, відповідно.

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання вимог українських законів та норм може призвести до серйозних штрафів та нарахування значної пені. У зв'язку з переліченими факторами, у результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Компанія дотримується вимог місцевого податкового законодавства, однак, існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих в останні роки, трактування яких не завжди однозначне.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства станом на 31 грудня 2019 року і наразі оцінює можливий вплив від запроваджених змін. Під час звичайної господарської діяльності Компанія провадить операції, які можуть тлумачитись по-різному Компанією та податковими органами.

У 2019 році податкова політика держави змінилася для приведення її у відповідність з рекомендаціями Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (Base Erosion and Profit Shifting/BEPS).

Закон про податкову реформу № 466-IX

16 січня 2020 року український парламент прийняв законопроект про податкову реформу, який містить важливі запропоновані зміни у податковому законодавстві, включно з рекомендаціями згідно з проектом ОЕСР щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також значними змінами у процедурах адміністрування податків. До запропонованих у реформі заходів належать впровадження вимог стосовно трирівневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення, нового правила стосовно фіксованого коефіцієнта, який обмежує суму витрат з відсотків, загальних норм, направлених на протидію зловживанням (general anti-abuse rules/GAAR), нових правил щодо контрольованої іноземної компанії (controlled foreign company/CFC), а також процедури досягнення взаємної домовленості (mutual agreement procedure/MAP).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Новий Закон № 466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року і частково набув чинності із 23 травня 2020 року.

Основні зміни, які можуть вплинути на податкову позицію Компанії, представлені таким чином:

Запровадження загальних норм, направлених на протидію зловживанням (GAAR)

Податкова реформа передбачає впровадження норм, направлених на протидію зловживанням, зокрема, застосування «доктрини ділової цілі» в операціях з нерезидентами для цілей податку на прибуток підприємств та трансфертного ціноутворення. Доктрина ділової цілі вже застосовувалась податковими органами України як концепція судової практики, згідно з якою вирахування не дозволяються для витрат в операціях, які провадяться без справжніх економічно обґрунтованих причин. Новий закон переводить чинну практику у сферу національного законодавства.

Запровадження трирівневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення згідно з Планом дій щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) – Дія 13

Як доповнення до набору документації для місцевих цілей, транснаціональні підприємства (multinational enterprises/MNEs) зобов'язані готувати основний набір документів і звіт із розбивкою за країнами (country-by-country (CbC) report). Пропоновані пороги доходів відповідають рекомендаціям ОЕСР (тобто 50 мільйонів євро для основних наборів документів і 750 мільйонів євро для звітів CbC). Першим звітним роком для підготовки основних наборів документів та звітів CbC буде 2021 рік (але не раніше часу, коли Україна приєднається до Багатосторонньої угоди про автоматичний обмін фінансовою інформацією (Multilateral Competent Authority Agreement) для підготовки звітів CbC (CbCR MCAA)).

Відміна правил недостатньої капіталізації і впровадження правила стосовно фіксованого коефіцієнта згідно з Планом дій щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) – Дія 4

Податкова реформа відмінила поточні правила недостатньої капіталізації і запровадила правило фіксованого коефіцієнта. Нове правило буде застосовуватись стосовно операцій із пов'язаними та непов'язаними сторонами (резидентами або нерезидентами України), якщо сума заборгованості перевищує у 3.5 рази власний капітал компанії. Заборгованість, яка стосується усіх кредиторів-нерезидентів, буде порівнюватися із власним капіталом відповідного підприємства (наразі враховується тільки заборгованість із пов'язаними підприємствами-нерезидентами).

Якщо коефіцієнт співвідношення заборгованості до власного капіталу перевищується, вирахування відповідного підприємства стосовно всіх витрат (та економічно еквівалентних виплат) будуть обмежуватись 30% від податкового прибутку до вирахування відсотків, податків, зносу та амортизації (EBITDA) (а не із використанням поточного правила у розмірі 50% від фінансового показника EBITDA).

Витрати з відсотків понад ліміт можна перенести на майбутні періоди і вираховувати за рахунок податку на прибуток підприємств. Відсотки, які не підлягають вирахуванню, можна перенести на майбутні періоди протягом невизначеного часу, але до них буде застосовуватись щорічне зменшення у розмірі 5 відсотків.

Буде вимагатися коригування в сторону підвищення у розмірі 30% (збільшення оподаткованої бази) за операціями продажів резидентам з юрисдикцій із низькими податками і для фінансово прозорих підприємств компаній-резидентів для збільшення оподаткованої бази для цілей податку на прибуток підприємств на 30% від вартості товарів та послуг, проданих резидентам із юрисдикцій з низькими податками та іноземним компаніям зі спеціальними організаційно-правовими формами (переліки юрисдикцій з низькими податками та фінансово прозорих підприємств затверджуються Урядом).

Процедура досягнення взаємної домовленості

Процедура досягнення взаємної домовленості (MAP) для вирішення податкових спорів за договорами про уникнення подвійного оподаткування буде запроваджена у національне законодавство (поточне податкове законодавство не передбачає такої процедури). Запити на процедуру MAP будуть подаватися до Міністерства фінансів платниками податків, як резидентами, так і нерезидентами, які вважають, що дії або рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) призвели або призведуть до оподаткування, яке не відповідає положенням відповідного договору про уникнення подвійного оподаткування.

Контрольовані іноземні компанії

Будуть запроваджені правила стосовно контрольованої іноземної компанії (CFC), які передбачають наявність податкового нерозподіленого прибутку CFC на рівні власника-резидента (акціонера, який контролює) (незалежно від того, чи є він фізичною або юридичною особою). Контрольована іноземна компанія (CFC) буде визначатися широко і включатиме корпоративні підприємства, а також деякі прозорі підприємства (наприклад, трасти, інвестиційні фонди та інші організації без окремої корпоративної юридичної особистості), якщо такі підприємства використовуються для того, щоб уникнути розкриття контролю над іноземною юридичною особою.

Доходи CFC будуть обкладатися податком, якщо до них не застосовуються якісь виключення. Якщо акціонер-резидент України, який контролює, відповідає мінімальному порозу контролю, доходи будуть відноситись на такого акціонера. Сума доходу, яку необхідно віднести на кожного акціонера, який контролює, буде розраховуватись з урахуванням як їхньої пропорційної частки володіння, так і фактичного періоду наявності володіння або контролю над CFC. Для цілей оподаткування CFC звітним періодом буде вважатися календарний рік або інший фінансовий рік, який CFC може застосовувати для фінансової звітності у своїй юрисдикції податкового резидентства. Оподатковуваний прибуток кожної контрольованої іноземної компанії (CFC) буде включатися до річного прибутку акціонера, який контролює, для цілей податку на прибуток та відображатися у щорічній податковій декларації.

Податок за ставкою 18% буде застосовуватись до суми нерозподіленого прибутку CFC, розрахованого згідно із застосовним податковим законодавством. Податок за меншою ставкою у розмірі 9% буде застосовуватись, якщо прибуток CFC розподіляється контрольованою іноземною компанією (CFC) на акціонера-резидента, який контролює, як дивіденди, за умови що розподіл здійснюється до того, як CFC подаватиме звіт CFC в Україні або до кінця другого календарного року, який іде за звітним роком. Ставка у розмірі 18% буде застосовуватись, якщо розподіл здійснюється на пізнішу дату.

Нові правила стосовно контрольованої іноземної компанії (CFC) будуть запроваджуватися поетапно, починаючи з 2021 року.

Трансфертне ціноутворення

Компанія бере участь в операціях, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, у належні строки. Компанія також підготувала документацію щодо ТЦ, яка обґрунтовує ціни контрольованих операцій. На думку керівництва, Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, згідно з вимогами законодавства.

На думку керівництва Компанії, Компанія виплатила усі податки у всіх відповідних юрисдикціях згідно з відповідними нормативно-правовими актами, дотримується вимог ТЦ і всі операції, які входять у сферу застосування нормативно-правових актів щодо ТЦ, провадяться на ринкових умовах. Однак, практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення ще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил можуть тлумачитись по-різному.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

22. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам за рахунок оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу Компанії. За результатами таких переглядів Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок виплати дивідендів/розподілу прибутків, нових внесків до статутного капіталу, а також випуску нових боргових інструментів або погашення поточної заборгованості.

Основні фінансові інструменти Компанії були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	144,498	160,507	94,496
Грошові кошти та їх еквіваленти	191,128	66,324	58,271
Інвестиції в асоційовані підприємства	8,079	11,042	9,648
Усього фінансових активів за амортизованою вартістю	<u>343,705</u>	<u>237,873</u>	<u>162,415</u>
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	321,895	316,070	235,831
Компенсації співробітникам із визначеними виплатами	60,654	-	-
Орендні зобов'язання	145,730	158,246	47,557
Банківські позики	-	96,000	155,730
Усього фінансових зобов'язань за амортизованою вартістю	<u>528,279</u>	<u>570,316</u>	<u>439,118</u>

До основних ризиків, які виникають з фінансових інструментів Компанії, належать валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво переглядає і погоджує політику управління кожним з цих ризиків, зведена інформація про які викладена далі.

Валютний ризик

Валютний ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансових інструментів коливатиметься у результаті зміни курсів обміну валют.

Валютний ризик Компанії виникає, в основному, у результаті коливань курсів обміну гривні до долару США, євро та англійського фунту стерлінгів, до яких має стосунок Компанія.

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Компанії була представлена таким чином:

	Англійські фунти стерлінгів			Долари США			Євро		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансові активи									
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	804	-	-	1,263	151	-
Грошові кошти та їхні еквіваленти	34	14	1	980	28	20	3,079	280	1,508
Усього фінансових активів	34	14	1	1,784	28	20	4,342	431	1,508
Фінансові зобов'язання									
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(3,875)	(2,350)	(2,446)	(8,083)	(4,537)	(5,538)	(98,443)	(91,850)	(72,560)
Усього фінансових зобов'язань	(3,875)	(2,350)	(2,446)	(8,083)	(4,537)	(5,538)	(98,443)	(91,850)	(72,560)
Загальна чиста позиція	(3,841)	(2,336)	(2,445)	(6,299)	(4,509)	(5,518)	(94,101)	(91,419)	(71,052)

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Деноміновані в іноземних валютах короткострокова та довгострокова позиція від третьої сторони, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова та інша дебіторська та кредиторська заборгованість наражають Компанію на дію валютного ризику. Компанія не вступала у будь-які операції, призначені для хеджування цього валютного ризику.

У таблиці нижче подано інформацію про чутливість Компанії до зміцнення на 10% та послаблення на 20% української гривні щодо відповідних іноземних валют. Ці рівні чутливості являють собою оцінку керівництва стосовно достатньо можливих змін курсів обміну валют станом на звітні дати. Аналіз чутливості включає лише непогашені монетарні статті, виражені в іноземних валютах, і коригує їхнє перерахування у валюту подання на кінець періоду з урахуванням відповідних 10%/20% змін курсів обміну валют.

Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку після оподаткування, коли курс гривні зміцнюється на 10% щодо відповідної валюти, а негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку, коли курс гривні послаблюється на 20% щодо відповідної валюти.

Англійські фунти стерлінгів – вплив			Долари США – вплив			Євро – вплив		
31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
+10%/-20%	+10%/-20%	+10%/-20%	+10%/-20%	+10%/-20%	+10%/-20%	+10%/-20%	+10%/-20%	+10%/-20%

Вплив прибутку/ (збитку) після оподаткування	315/ (630)	192/ (383)	201/ (401)	517/ (1,033)	370/ (739)	453/ (905)	7,716/ (15,433)	7,496/ (14,993)	5,826/ (11,653)
--	---------------	---------------	---------------	-----------------	---------------	---------------	--------------------	--------------------	--------------------

Аналіз чутливості не бере до уваги того, що Компанія активно управляє своїми активами і зобов'язаннями. Крім того, фінансовий стан Компанії може відрізнятись тоді, коли відбуваються фактичні ринкові зміни. Серед інших обмежень у наведеному вгорі аналізі чутливості слід відмітити використання гіпотетичних ринкових змін для демонстрації потенційного ризику, які є лише поглядом Компанії на можливі середньострокові ринкові зміни і які неможливо передбачити з достатньою упевненістю; а також припущення щодо того, що всі відсоткові ставки змінюються аналогічно.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати або несвоєчасно виконати свої зобов'язання перед Компанією, що призведе до виникнення фінансових збитків у Компанії.

Кредитний ризик не є істотним для роздрібних продажів, які виконує Компанія, оскільки Компанія зазвичай провадить торгові операції за готівкові кошти або на основі передоплати.

Компанія управляє кредитним ризиком, пов'язаним із гуртовою торгівлею, за рахунок застосування відповідної політики із пом'якшення ризиків.

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта стосовно кожного окремого клієнта. Із залишків торгової дебіторської заборгованості п'ять найбільших дебіторів Компанії за чистими сумами заборгованості станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 становили 29%, 26% та 23%, відповідно, від загальної чистої непогашеної суми.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєї позиції ліквідності. Компанія використовує процес детального бюджетування і прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

У наведеній нижче таблиці викладена детальна інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань на основі найпершої дати, на яку Компанія може бути вимушена здійснити оплату. Таблиця включає потоки грошових коштів як від основної суми заборгованості, так і відсотків.

	Примітки	Протягом 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років	Усього
31 грудня 2019 року						
Орендні зобов'язання	11	61,881	25,305	61,912	44,974	194,072
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами		6,066	5,459	13,314	35,815	60,654
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	295,991	900	-	-	296,891
Усього		363,938	31,664	75,226	80,789	551,617
31 грудня 2018 року						
Банківські позики	17	96,000	-	-	-	96,000
Орендні зобов'язання	11	62,777	45,290	55,091	46,059	209,217
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	285,324	-	-	-	285,324
Усього		444,101	45,290	55,091	46,059	590,541
1 січня 2018 року						
Банківські позики	17	59,730	96,000	-	-	155,730
Орендні зобов'язання	11	9,649	7,504	24,204	38,258	79,615
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	213,080	-	-	-	213,080
Усього		282,459	103,504	24,204	38,258	448,425

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці нижче подано детальну інформацію про основні зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають у результаті фінансової діяльності, є зобов'язаннями, стосовно яких потоки грошових коштів були або майбутні потоки грошових коштів будуть класифікуватись у звіті про рух грошових коштів Компанії як потоки грошових коштів від фінансової діяльності.

	Кредити та позики	Нараховані дивіденди до сплати	Орендні зобов'язання	Усього
Станом на 1 січня 2019 року	96,000	-	158,246	254,246
Надходження грошових коштів/нарахування за дивідендами	184,000	51,500	50,955	286,455
Виплати грошових коштів	(280,000)	(48,152)	(63,471)	(391,623)
Витрати за відсотками	5,714	-	15,064	20,778
Відсотки сплачені	(5,714)	-	(15,064)	(20,778)
Податки сплачені	-	(3,348)	-	(3,348)
Станом на 31 грудня 2019 року	-	-	145,730	145,730

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

	<u>Кредити та позики</u>	<u>Нараховані дивіденди до сплати</u>	<u>Орендні зобов'язання</u>	<u>Усього</u>
Станом на 1 січня 2018 року	155,730	-	47,577	203,307
Надходження грошових коштів/нарахування за дивідендами	-	30,000	163,984	193,984
Виплати грошових коштів	(58,000)	(28,050)	(53,315)	(139,365)
Витрати за відсотками	26,357	-	14,550	40,907
Відсотки сплачені	(28,087)	-	(14,550)	(42,637)
Податки сплачені	-	(1,950)	-	(1,950)
Станом на 31 грудня 2018 року	<u>96,000</u>	<u>-</u>	<u>158,246</u>	<u>254,246</u>

23. ВНЕСКИ ДО ДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Усі внески до Державного пенсійного фонду України відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахувань. Компанія не має зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій перед своїми теперішніми або колишніми працівниками.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія перерахувала 51,167 тисяч гривень до Державного пенсійного фонду та соціального фонду України (2018: 38,308 тисяч гривень).

24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як вартість, за якою фінансовий інструмент можна обміняти в операції між обізнаними, зацікавленими, незалежними одна від одної сторонами, окрім випадків примусового чи ліквідаційного продажу. У зв'язку з відсутністю активного ринку для частини фінансових інструментів у Компанії виникає необхідність у прийнятті суджень для визначення справедливої вартості, з урахуванням поточних економічних умов і конкретних ризиків, пов'язаних з відповідним інструментом. Подані у цій фінансовій звітності оцінки можуть не відображати суми, які Компанія змогла б реалізувати у випадку ринкового обміну від продажу усієї частки у конкретному інструменті.

За оцінками, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Спалах нової коронавірусної хвороби (COVID-19) у січні 2020 року та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали Всесвітню організацію охорони здоров'я («ВООЗ») оголосити початок світової пандемії. Враховуючи потенційний вплив зазначених вище обставин на фінансову інформацію Компанії станом на 31 грудня 2019 року, керівництво Компанії виконало поглиблену оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, доступній на сьогоднішній день.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Керівництво розглянуло усю доступну інформацію щодо майбутнього, отриману після 31 грудня 2019 року, включно із впливом у результаті спалаху COVID-19 на клієнтів, постачальників та персонал. Керівництво провело стрес-тестування з урахуванням усіх можливих сценаріїв господарської діяльності, а також потенційної потреби вживання додаткових заходів у випадку подовження тривалості періоду дестабілізації. На підставі аналізу показників діяльності за період від січня до вересня 2020 року керівництво не виявило жодного негативного впливу на свою операційну діяльність. Жоден з магазинів Компанії не закритися під час періоду карантину; однак, керівництво продовжуватиме здійснювати оцінку можливого впливу COVID-19 на показники діяльності протягом періоду дії пандемії.

У 2020 році Компанія оголосила про виплату і виплатила дивіденди власникам у сумі 46,691 тисячу гривень.

У лютому 2020 року, спільні кінцеві власники Компанії продали 5% акцій у ТОВ «Бюро вин» неконтрольним часткам володіння.

26. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 31 грудня 2020 року.