

ТОВ «Бюро вин»

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2021 року

ТОВ «БЮРО ВИН»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-5
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:	
Окремий звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	6
Окремий звіт про фінансовий стан	7
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	8
Окремий звіт про рух грошових коштів	9-10
Примітки до окремої фінансової звітності	11-65

ТОВ «БЮРО ВИН»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Бюро вин» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки окремої 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:

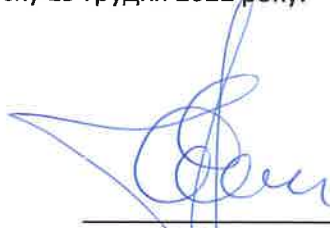
- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність окремої 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.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була схвалена керівництвом Компанії і затверджена до випуску 29 грудня 2022 року.

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

29 грудня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Бюро вин»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Бюро вин» («Компанія»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та окремого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Як викладено у Примітці 15 до окремої фінансової звітності, у 2021 та 2020 роках учасники власного капіталу продали керівництву Компанії певну частину інструментів власного капіталу Компанії за номінальною вартістю. На нашу думку, дана операція має обліковуватись як платіж на основі акцій та оцінюватись на основі справедливої вартості інструментів власного капіталу. Компанія не визнала платежі на основі акцій, що є відхиленням від МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». Відповідно, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на витрати на оплату праці за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, відповідний вплив на зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року та роки, що закінчились зазначеними датами, та відповідні примітки до окремої фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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 із застереженням.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом – «Організація «Делойт»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена окрема фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 2, Примітці 3 та Примітці 24 до окремої фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 3 до цієї окремої фінансової звітності. Окрема фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, який також включає звіт про корпоративне управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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. Як описано вище у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, Компанія не визнала платежі на основі акцій. Ми дійшли висновку, що інша інформація викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у звіті про управління, на які впливає дане відхилення від МСФЗ 2 щодо визнання платежів на основі акцій.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї окремої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «*Основа для думки із застереженням*» та розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» нашого звіту, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, 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 окремої фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої 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 окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що 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 окремої 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

31 березня 2021 року на засіданні загальних зборів учасників Компанії нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 31 березня 2021 року 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: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«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, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ «Делойт енд Туш Юск»

Сертифікований аудитор

Шамрицька Ольга

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

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

29 грудня 2022 року

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2021	2020
Дохід від звичайної діяльності	5	3,710,924	3,207,073
Собівартість реалізації	6	(2,306,643)	(1,978,965)
Валовий прибуток		1,404,281	1,228,108
Адміністративні витрати	7	(240,537)	(210,487)
Витрати на збут	7	(767,885)	(652,668)
Інші доходи		23,122	17,072
Інші витрати		(3,390)	(68,128)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		415,591	313,897
Частка прибутку (збитку), дочірніх підприємств, асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		3,023	5,130
Фінансові доходи		2,889	14,168
Фінансові витрати		(41,445)	(24,891)
Прибуток до оподаткування		380,058	308,304
Податкові витрати	8	(69,678)	(54,953)
Прибуток		310,380	253,351
Інший сукупний дохід			
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i>			
Актuarні різниці (прибутки/збитки)	17	26,304	(24,196)
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу		(4,735)	4,355
ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ		331,949	233,510

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Активи	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Непоточні активи			
Основні засоби	9	865,807	771,293
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		15,940	10,450
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	10	16,050	13,209
Відстрочені податкові активи	8	10,970	14,312
Інші непоточні нефінансові активи		17,177	17,886
Загальна сума непоточних активів		925,944	827,150
Поточні активи			
Поточні запаси	11	585,446	591,918
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	12	207,006	136,061
Поточні аванси постачальникам	13	122,379	101,697
Інші поточні нефінансові активи		8,207	6,282
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	253,344	92,684
Загальна сума поточних активів		1,176,382	928,642
Загальна сума активів		2,102,326	1,755,792
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	15	23,000	23,000
Нерозподілений прибуток		1,063,721	790,272
Загальна сума власного капіталу		1,086,721	813,272
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	9	391,278	407,573
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	17	75,982	83,063
Загальна сума непоточних зобов'язань		467,260	490,636
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	232,042	213,894
Інші поточні фінансові зобов'язання	9	79,372	70,773
Поточні податкові зобов'язання, поточні		22,690	18
Поточні аванси отримані		27,199	22,208
Поточне забезпечення на винагороди працівникам	17	21,237	17,988
Інші поточні нефінансові зобов'язання	18	165,805	127,003
Загальна сума поточних зобов'язань		548,345	451,884
Загальна сума зобов'язань		1,015,605	942,520
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2,102,326	1,755,792

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

Примітки на сторінках 11-65 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «БЮРО ВИН»

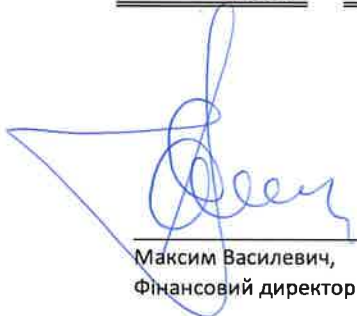
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Усього власного капіталу</u>
31 грудня 2019 року	23,000	606,453	629,453
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	(49,691)	(49,691)
Прибуток (збиток)	-	253,351	253,351
Інші сукупний дохід	-	(19,841)	(19,841)
31 грудня 2020 року	23,000	790,272	813,272
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	(58,500)	(58,500)
Прибуток (збиток)	-	310,380	310,380
Інші сукупний дохід	-	21,569	21,569
31 грудня 2021 року	23,000	1,063,721	1,086,721

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Прибуток до оподаткування		380,058	308,304
Коригування для узгодження прибутку (збитку)			
Коригування витрат зносу		144,755	115,835
Коригування забезпечень		87,995	71,015
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів		108	3,852
Коригування нерозподіленого прибутку асоційованих підприємств		(3,023)	(5,130)
Коригування фінансових витрат		41,445	10,722
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць		3,993	5,567
Грошові потоки від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		655,331	510,165
Зміни в оборотному капіталі:			
Зміни поточних запасів		(73,183)	(259,116)
Зміни торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості		(66,998)	13,474
Зміни поточних авансів постачальникам		(20,682)	(53,038)
Зміни податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток		5,170	265
Зміни торгової та іншої кредиторської заборгованості		19,586	(4,240)
Зміна інших поточних фінансових зобов'язань		24,116	709
Зміни отриманих авансів		4,991	8,062
Зміни податків до сплати, окрім податку на прибуток		7,095	6,988
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		555,426	223,269
Повернення податків на прибуток (сплата)		(48,399)	(57,932)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		507,027	165,337
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(173,846)	(134,232)
Придбання нематеріальних активів		(6,678)	(13,608)
Проценти отримані		-	13,561
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(180,524)	(134,279)

Примітки на сторінках 11-65 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2021	2020
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями	21	(72,039)	(62,139)
Проценти сплачені	21	(30,049)	(16,714)
Дивіденди сплачені	21	(58,500)	(49,691)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(160,588)	(128,544)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		165,915	(97,486)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	14	92,684	191,128
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(5,255)	(958)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	14	253,344	92,684

Негрошові операції за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 64,343 тисячі гривень та 394,755 тисяч гривень, відповідно.

Коригування забезпечень за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені:

- Зменшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прямі списання у сумі 3,941 тисячі гривень та 4,755 тисяч гривень, відповідно.
- Збільшення резерву на покриття збитків від неходових товарів та списання запасів у сумі 80,860 тисяч гривень та 67,138 тисяч гривень, відповідно.
- Збільшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами у сумі 11,076 тисяч гривень та 8,632 тисячі гривень, відповідно.

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (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. Мечнікова, 9, Київ, Україна.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років підприємство знаходилось у спільній власності та під управлінням спільних кінцевих власників, як описано у Примітці 15 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 п'яти магазинів та гастро комплексу Garage, розташованих у Києві та Львові, онлайн-магазину та клієнтів гуртової торгівлі.

Загальна кількість співробітників Компанії станом на 31 грудня 2021 року складає 755 особу (2020: 655 осіб).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3.2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4.4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10.0% (2020: 5.0%), що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1.2% щодо долару США та 4.9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

У 2021 році Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів. За 2021 рік НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки від 6.5% в березні до 8.5% у вересні 2021 року. У 2022 році НБУ двічі переглядав розмір облікової ставки, у січні 2022 року її було підвищено до 10%, а в червні – до 25%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ситуація загострилась в кінці 2021 року у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною та загрозою подальшої військової агресії росії проти України.

21 лютого 2022 року росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниць та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Наприкінці квітня Україна зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

4 жовтня 2022 року президент російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку російської Федерації. Це також спричинило проблеми з водо- та тепlopостачанням. Відновлення економічної активності сповільнилося. За підсумками трьох кварталів 2022 року падіння ВВП в Україні оцінюється на рівні 30%.

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростає і досяг 26.5% станом на листопад через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом росії на Україну.

З моменту початку вторгнення НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). У жовтні 2022 року НБУ заборонив Р2Р перекази з гривневих платіжних карток українських банків на картки іноземних банків. Спочатку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

Український уряд отримав фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. Станом на жовтень 2022 року з початку повномасштабного вторгнення обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги склали 22.6 мільярдів доларів США, обсяги заявленої, але ще не наданої допомоги склали 8.6 мільярдів доларів США.

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, мазуту та паливної деревини. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 20).

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У березні 2022 року системний оператор української електричної мережі разом з європейськими операторами завершили об'єднання української та європейської енергосистем.

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала росія. Станом на початок жовтня з морських портів Одеської області було відвантажено 5 мільйонів тонн сільськогосподарської продукції.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Війна між Україною та росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимогами до підготовки окремої фінансової звітності, передбаченими у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»). 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» або «окрема 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 її дочірніх підприємств.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Основа підготовки окремої фінансової звітності

Ця окрема 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 окремій 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».

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Цю окрему фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань Компанії під час звичайної господарської діяльності.

Однак, як зазначено у Примітках 2 і 24 до окремої фінансової звітності, 24 лютого 2022 року росія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України.

У результаті війни Компанія зіткнулася з низкою операційних проблем у своїй господарській діяльності. Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Компанію та заходи керівництва, вжиті у відповідь, представлена наступним чином:

- У березні 2022 року операційна діяльність Компанії в Києві була частково призупинена в зв'язку з активними бойовими діями в регіоні та з запровадженням комендантської години. Компанія відновила свою операційну діяльність у квітні 2022 року та продовжує провадити усі операції; всі бізнес-процеси працюють належним чином.
- Від влучання російської ракети та у результаті руйнування складу площею 10,000 квадратних метрів в Київській області, де відбувались бойові дії в лютому і березні 2022 року, Компанія втратила готову продукцію у сумі 381,131 тисяча гривень (не перевірено аудитором). Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності Компанія відновила операційний рівень запасів та орендувала новий склад у Київській області.
- У березні 2022 року Компанія мала певні складнощі з логістикою при імпорті продукції, які було вирішено з травня 2022 року за рахунок надання логістичною компанією «ГСЛ Лоджистік»/GSL Logistics, яка є асоційованим підприємством Компанії, транспортних послуг.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Ці події та умови у сукупності вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На думку керівництва Компанії, підготовка окремої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у силу наступних заходів, вжитих керівництвом у відповідь на фактори впливу війни:

- На підставі фактичних результатів за 2022 рік та переглянутих керівництвом Компанії фінансових прогнозів, передбачається падіння продажів у 2022 році у порівнянні з 2021 роком. Станом на листопад 2022 року Компанії вдалося поступово відновити продажі на рівні 80% від довоєнних показників.
- За дев'ять місяців 2022 року Компанія понесла чистий збиток у сумі 273,248 тисяч гривень (не перевірено аудитом), що було здебільшого спричинено збитками у результаті руйнування складу та втрати готової продукції в сумі 381,131 тисяча гривень (не перевірено аудитом). За виключенням збитків від втраченої готової продукції, Компанія є прибутковою. У 2023 році керівництво Компанії очікує відновлення та збереження прибутковості, а також позитивні показники потоків грошових коштів від операційної діяльності.
- Виходячи з переглянутого фінансового прогнозу Компанії передбачається, що потоки грошових коштів від операційної діяльності Компанії є достатніми для задоволення поточних витрат та зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Для цього Компанія запровадила заходи для оптимізації та скорочення операційних витрат, а також капітальних витрат до мінімально необхідного рівня, який дозволить виконувати базові потреби операційної діяльності Компанії.
- Компанія має позитивну ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності:
 - Грошові кошти та їхні еквіваленти станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року становили 40,330 тисяч гривень (не перевірено аудитом) та 253,344 тисячі гривень, відповідно.
 - Оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 571,265 тисяч гривень та 619,899 тисяч гривень станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року, відповідно.
 - Загальна сума невикористаних кредитних ліній Компанії становила 300,000 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 року та на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності у Компанії немає непогашених банківських позик, а короткострокові зобов'язання, головним чином, стосуються торгової кредиторської заборгованості перед постачальниками.
 - Після відновлення продажів у квітні 2022 року Компанія запровадила нові процедури погашенню дебіторською заборгованістю, яка виникла протягом 2022 року. Відповідно, нові продажі виконуються на умові передоплати, поки не буде погашено попередню дебіторську заборгованість у повному обсязі.
- Після початку військового вторгнення Компанія вжила необхідних заходів для забезпечення підтримки працівникам і створення для них необхідних умов, які б дозволяли їм стабільно виконувати свою роботу.
- Протягом періоду після звітної дати і станом на дату підготовки цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою операційну діяльність, виконує план продажів 2022 року та вчасно погашає свої поточні зобов'язання.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Враховуючи наведені вище фактори, керівництво вважає, що підготовка цієї окремої фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доцільною. Проте, у силу наразі непередбачуваного впливу війни, яка триває, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зміни у представленні фінансової звітності

Протягом року відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанією вперше було подано окрему фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі за попередні звітні періоди. Компанія змінила формат подання, презентацію та, відповідно, класифікацію статей окремого звіту про фінансовий стан, окремого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, окремого звіту про зміни у власному капіталі, окремого звіту про рух грошових коштів. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та доречну інформацію. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно, порівняльні дані за 2020 рік були скориговані належним чином.

Далі наведено вплив від зміни класифікацій у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у окремому Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Активи з права користування	Основні засоби	468,957	(468,957)	-
Основні засоби	Основні засоби	302,336	468,957	771,293
Нематеріальні активи	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	10,450	-	10,450
Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	13,209	-	13,209
Інші необоротні активи	Інші непоточні нефінансові активи	17,886	-	17,886
Запаси	Поточні запаси	591,918	-	591,918
Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	136,061	-	136,061
Аванси видані	Поточні аванси постачальникам	101,697	-	101,697
Податки до відшкодування та передоплати за податками	Поточні податкові активи, поточні	6,282	-	6,282
Орендні зобов'язання	Інші непоточні фінансові зобов'язання	407,573	-	407,573
Компенсації співробітникам із визначеними виплатами	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	83,063	-	83,063
Торгова та інша кредиторська заборгованість	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	296,861	-	296,861
Орендні зобов'язання	Інші поточні фінансові зобов'язання	70,773	-	70,773
Податок на прибуток до сплати	Поточні податкові зобов'язання, поточні	18	-	18
Податки до сплати, крім податку на прибуток	Інші поточні нефінансові зобов'язання	44,036	-	44,036
Отримані аванси	Поточні аванси отримані	22,208	-	22,208
Компенсації співробітникам із визначеними виплатами	Поточне забезпечення на винагороди працівникам	17,988	-	17,988

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у окремому Звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Дохід від реалізації	Дохід від звичайної діяльності	3,207,073	-	3,207,073
Витрати на реалізацію, загально-господарські та адміністративні витрати	Адміністративні витрати	(863,155)	652,668	(210,487)
	Витрати на збут	-	(652,668)	(652,668)
Інші операційні доходи	Інші доходи	17,072	-	17,072
Прибуток від курсових різниць, нетто	Інші витрати	(34,758)	-	(34,758)
Інші операційні витрати	Інші витрати	(20,990)	-	(20,990)
	Частка прибутку (збитку), дочірніх підприємств, асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	5,130	-	5,130

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у окремому Звіті про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Розподіл дивідендів	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	(49,691)	-	(49,691)
Прибуток за рік	Прибуток (збиток)	253,351	-	253,351
Інші сукупні доходи за рік	Інший сукупний дохід	(19,841)	-	(19,841)

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у окремому звіті про рух грошових коштів за рік який закінчився 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Знос та амортизацію (Зменшення)/збільшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прями списання	Коригування витрат зносу	115,835	-	115,835
Збільшення резерву на покриття збитків від неходових товарів та списання запасів	Коригування забезпечень	(4,755)	75,770	71,015
Збільшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами	Коригування забезпечень	67,138	(67,138)	-
	Коригування забезпечень	8,632	(8,632)	-

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
	Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	3,852	-	3,852
Збиток від вибуття основних засобів				
Частку прибутку в асоційованих та дочірніх підприємствах	Коригування нерозподіленого прибутку дочірніх та асоційованих підприємств	(5,130)	-	(5,130)
Фінансові витрати, нетто (Прибуток)/збиток від курсових різниць за неопераційною діяльністю	Коригування фінансових витрат	10,722	-	10,722
Відсотки сплачені	Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	5,567	-	5,567
Сплачений податок на прибуток	Проценти сплачені	(1,745)	-	(1,745)
Отримані відсотки	Повернення податків на прибуток (сплата)	(57,932)	-	(57,932)
Виплата основної суми за банківськими позиками	Проценти отримані	13,561	-	13,561
Виплата основної суми за орендними зобов'язаннями	Погашення запозичень	(96,000)	-	(96,000)
Виплата відсотків за орендними зобов'язаннями	Виплати за орендними зобов'язаннями	(62,139)	-	(62,139)
Виплата дивідендів	Проценти сплачені	(14,969)	-	(14,969)
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах	Дивіденди сплачені	(49,691)	-	(49,691)
	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(958)	-	(958)

Відповідні примітки за 2021 та 2020 роки були змінені відносно нової презентації.

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2021 року:

- МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції;
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції;
- МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції;
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в окремій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування.
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань	Дата набуття чинності не визначена
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 16 «Оренда» – Ілюстрація стосовно відшкодування за вдосконалення об'єктів оренди	Дата набуття чинності не визначена
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Посилання на концептуальну основу в МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати вартість об'єктів основних засобів, отриманих від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки компанією активів до використання за їхнім призначенням	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори: Вартість виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції	1 січня 2023 року

Керівництво Компанії продовжує здійснювати оцінку впливу поправок та нових стандартів у майбутніх періодах, проте не очікує їх суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Функціональна валюта та валюта подання

Статті, включені до окремої 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 окремої фінансової звітності Компанії є українська гривня. Усі значення округляються до найближчої тисячі гривень, за виключенням випадків, коли вказано інше.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Операції в іноземних валютах

Під час підготовки окремої 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 2021 року	Середній курс за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс за 2020 рік
Гривня/долар США	27.28	27.29	28.27	26.96
Гривня/євро	30.92	32.31	34.73	30.79

Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у окремому 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 окремому 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 окремої фінансової звітності із використанням методу участі в капіталі. Згідно із методом участі в капіталі інвестиції в асоційовані підприємства спочатку визнаються у окремому 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 окремої 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».

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(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 «Фінансові інструменти» 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 «Зменшення корисності» 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 «Фінансові інструменти».

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 вимагалась, якби це асоційоване підприємство напряму 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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 окремій фінансовій звітності Компанії лише у розмірі часток у цьому асоційованому підприємстві, які не стосуються Компанії.

Інвестиції в дочірні підприємства

Підприємство називається дочірнім, якщо Компанія контролює таке підприємство. Компанія контролює об'єкт інвестування, якщо Компанія має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатна впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування.

Компанія обліковує інвестиції у дочірні підприємства за методом участі в капіталі і здійснює перевірку на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Інвестиції в дочірні підприємства обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», якщо вони класифіковані як утримувані для продажу (або включені до ліквідаційної групи, яка класифікована як утримувана для продажу або для розподілу).

Дивіденди, отримані від дочірнього підприємства, відображаються у окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи у складі інших операційних доходів, коли встановлено право Компанії отримати дивіденди.

Дохід від звичайної діяльності

Компанія здійснює як роздрібну, так і гуртову торгівлю. Дохід від звичайної діяльності оцінюється за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Дохід від звичайної діяльності оцінюється на основі компенсації отриманої або такої, на яку Компанія очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу.

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.

Доходи від роздрібною торгівлі. Для операцій продажу товарів клієнтам роздрібною торгівлі доходи визнаються тоді, коли відбувається передача контролю над товаром, у момент продажу товарів клієнтам у магазинах роздрібною 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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

Доходи від реалізації товарів визнаються із використанням моделі на основі п'яти етапів, визначених у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- 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.

Програма лояльності BadBoy. Компанія застосовує програму лояльності у магазині BadBoy, яка дозволяє покупцям накопичувати бали («пляшки») під час придбання товарів у роздрібному магазині Компанії. Компанія прийшла до висновку, що, згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», 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.

Повернення. Згідно з умовами типових договорів Компанії, клієнти роздрібної торгівлі мають право на повернення товару протягом 14 днів, а клієнти гуртової торгівлі здебільшого до 90 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 та доставку запасів з консолідаційних складів за межами України до місць зберігання товарів на території України з метою їх подальшої реалізації, резерв на покриття збитків від застарілих та неходових запасів, втрату запасів та бонуси від постачальників.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи тоді, коли відбувається продаж відповідних запасів.

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 окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи того самого періоду, у якому були понесені відповідні витрати на заробітну плату.

Поточне забезпечення на винагороди працівникам

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. Зобов'язання, визнане у окремому звіті про фінансовий стан стосовно компенсацій співробітникам із визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання за компенсаціями співробітникам із визначеними виплатами на звітну дату. Зобов'язання розраховується щороку із використанням методу прогнозної кредитної одиниці.

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 окремому 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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

АктUARні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Витрати на вартість послуг минулих періодів визнаються негайно у складі окремого звіту про прибутки та збитки.

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 оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у окремому 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 окремій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного 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 оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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:

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

Торгове обладнання амортизується протягом зазначеного вище очікуваного строку корисного використання, за виключенням випадків, коли існує план повного оновлення магазину до закінчення заздалегідь 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.

Для покращень орендованого майна період амортизації визначається, терміном протягом якого Компанія має можливість подовжити період оренди, з урахуванням юридичних положень, пов'язаних з умовами оренди, а також має 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 окремому 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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Оренда

Компанія визнає актив з права користування, в складі основних засобів, та орендне зобов'язання, в складі інших фінансових зобов'язань, стосовно усіх договорів оренди, 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 «Оренда», які дозволяють орендарю відділяти неорендні компоненти договору і, обліковувати неорендні компоненти як адміністративні витрати або витрати на збут.

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Поточні 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 збут. Інші витрати, пов'язані зі зберіганням товарних запасів, відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

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 окремому 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, торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю, орендними зобов'язаннями (інші фінансові зобов'язання), а також торговельною та іншою поточною 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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості 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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(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 прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Для торговельної дебіторської заборгованості, Компанія застосовує спрощений підхід відповідно до МСФЗ 9 для розрахунку очікуваних кредитних збитків. Профіль кредитного ризику цих активів подається на основі кількості днів прострочки.

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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(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 торговельною 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.

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.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Компанія здійснює регулярну оцінку резерву на покриття збитків від торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії фінансового інструмента. Очікувані кредитні збитки щодо торговельної та іншої поточної 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.

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 торговельної та іншої поточної 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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Компанія списує торговельну та іншу поточну 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 торговельної та іншої поточної 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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Інші фінансові зобов'язання. Інші фінансові зобов'язання, включно з торговельною та іншою поточною 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 окремому 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 звітної 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 окремій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності, за винятком випадків коли вірогідність будь-якого вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у окремій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність отримання економічних вигід.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Підготовка окремої 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 відрізнятись від таких оцінок.

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 2021 та 2020 років, становила 22,905 тисяч гривень та 21,264 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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

Активи з права користування та орендні зобов'язання. Вартість активів із права користування, в складі основних засобів, та орендних зобов'язань, в складі інших фінансових 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.

Зобов'язання за компенсаціями співробітникам з визначеними виплатами. Компанія оцінює зобов'язання за виплатами у разі звільнення за ініціативою співробітника або ініціативою компанії із використанням методу прогновної кредитної одиниці на основі актуарних припущень, які відображають найкращі оцінки керівництва щодо змінних величин, які визначають кінцеву вартість виплат у разі звільнення за ініціативою співробітника або ініціативою компанії. Теперішня вартість зобов'язання за виплатами працівникам залежить від цілої низки факторів, які визначаються на актуарній основі із використанням низки припущень.

Основні припущення, які використовуються під час визначення чистих витрат (доходів) для компенсацій співробітникам, включають ставку дисконтування, очікуване збільшення рівня заробітної плати та коефіцієнт плинності кадрів. Будь-які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість зобов'язання за виплатами працівникам. Оскільки не існує довгострокових, високоліквідних корпоративних або облігацій внутрішньої державної позики, випущених у гривнях, необхідні істотні професійні судження для оцінки відповідної ставки дисконтування. Основні припущення представлені у Примітці 17.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

5. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Доходи від магазинів роздрібної торгівлі	2,052,945	1,968,081
Доходи від гуртової торгівлі	1,441,608	1,016,131
Доходи від інтернет продажів	198,809	211,266
Інші доходи від реалізації	17,562	11,595
Усього	<u>3,710,924</u>	<u>3,207,073</u>

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Собівартість реалізації товарів	2,225,783	1,912,180
Втрати запасів, за вирахуванням надлишків	80,860	66,785
Усього	<u>2,306,643</u>	<u>1,978,965</u>

Сума втрат запасів, за вирахуванням надлишків включає у себе суму податку на додану вартість, що склала 13,699 тисяч гривень та 11,749 тисяч гривень, відповідно.

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати на персонал	183,399	162,948
Професійні послуги	22,478	18,817
Амортизація активів з права використання	12,464	9,251
Комісія банків	7,045	5,957
Знос та амортизація	6,867	9,196
Витрати на комунальні послуги	2,367	1,026
Витрати на відрядження	1,676	833
Інші витрати	4,241	2,459
Усього	<u>240,537</u>	<u>210,487</u>

До складу професійних послуг у 2021 році було включено винагороду аудиторів за неаудиторські послуги у сумі у сумі 1,381 тисячі гривень (2020: 1,053 тисячі гривень).

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати на персонал	392,616	308,277
Амортизація активів з права використання	69,658	54,689
Знос та амортизація	55,766	42,699
Складські послуги	40,496	39,265
Комісія за операціями придбання	33,221	31,378
Витрати на комунальні послуги	31,379	27,559
Транспортні послуги та логістика	25,860	23,368
Списання рекламних матеріалів	23,528	22,272
Професійні послуги	20,097	20,974
Витрати на оренду	23,557	36,154
Послуги охорони	13,240	11,637
Маркетинг та реклама	11,081	8,399
Витрати на відрядження	2,891	1,710
Інші витрати	24,495	24,287
Усього	<u>767,885</u>	<u>652,668</u>

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

8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, ставка податку на прибуток підприємств в Україні була встановлена на рівні 18%.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, компоненти витрат з податку на прибуток Компанії були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	66,336	57,017
Витрати/(вигода) з відстроченого податку на прибуток	3,342	(2,064)
Усього	<u>69,678</u>	<u>54,953</u>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 і 2020 років оцінювались на основі ставок оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається сторнувати тимчасові різниці.

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток та фактичних витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, було представлено таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибуток до оподаткування	380,058	308,304
Очікувані витрати з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування в Україні	68,410	55,495
Податковий вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування, та неоподатковуваних доходів, нетто	1,268	(542)
Витрати з податку на прибуток	<u>69,678</u>	<u>54,953</u>

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	8,375	6,140
Поточне забезпечення на винагороди працівникам	-	4,355
Основних засобів	2,275	2,408
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	700	1,409
Усього чистих податкових активів	<u>11,350</u>	<u>14,312</u>

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Поточне забезпечення на винагороди працівникам	(380)	-
Усього чистих податкових активів	<u>10,970</u>	<u>14,312</u>

Інформація про рух чистих відстрочених податкових активів Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чисті відстрочені податкові активи станом на початок року	14,312	12,248
Витрати/(вигода) з відстроченого податку	(3,342)	2,064
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	<u>10,970</u>	<u>14,312</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені основними засобами та активами з права користування:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Основні засоби	414,629	302,336
Активи з права користування	451,178	468,957
Усього	<u>865,807</u>	<u>771,293</u>

Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Торгове обладнання</u>	<u>Покращення орендова- ного майна</u>	<u>Офісне обладнання та пристрої</u>	<u>Інші основні засоби</u>	<u>Незавершене будівництво та невстанов- лене обладнання</u>	<u>Усього</u>
<i>Первісна вартість</i>							
31 грудня 2020 року	148,970	174,684	19,109	21,532	24,572	106,902	495,769
Надходження та переміщення	1,521	80,698	20,971	(2,092)	7,702	65,046	173,846
Вибуття	-	(565)	(5,757)	(3,925)	(2,310)	-	(12,557)
31 грудня 2021 року	<u>150,491</u>	<u>254,817</u>	<u>34,323</u>	<u>15,515</u>	<u>29,964</u>	<u>171,948</u>	<u>657,058</u>
<i>Накопичена амортизація та зменшення корисності</i>							
31 грудня 2020 року	24,078	123,282	11,859	14,750	19,464	-	193,433
Амортизаційні нарахування	7,513	43,285	3,283	3,386	3,979	-	61,446
Вибуття	-	(520)	(5,695)	(3,925)	(2,310)	-	(12,450)
31 грудня 2021 року	<u>31,591</u>	<u>166,047</u>	<u>9,447</u>	<u>14,211</u>	<u>21,133</u>	-	<u>242,429</u>
<i>Чиста балансова вартість</i>							
31 грудня 2020 року	<u>124,892</u>	<u>51,402</u>	<u>7,250</u>	<u>6,782</u>	<u>5,108</u>	<u>106,902</u>	<u>302,336</u>
31 грудня 2021 року	<u>118,900</u>	<u>88,770</u>	<u>24,876</u>	<u>1,304</u>	<u>8,831</u>	<u>171,948</u>	<u>414,629</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Основні засоби станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	Будівлі та споруди	Торгове обладнання	Покращення орендованого майна	Офісне обладнання та пристрої	Інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	Усього
Первісна вартість							
31 грудня 2019 року	148,970	155,122	48,523	19,599	19,597	7,138	398,949
Надходження та переміщення	-	20,547	7,001	1,933	4,987	99,764	134,232
Вибуття	-	(985)	(36,415)	-	(12)	-	(37,412)
31 грудня 2020 року	<u>148,970</u>	<u>174,684</u>	<u>19,109</u>	<u>21,532</u>	<u>24,572</u>	<u>106,902</u>	<u>495,769</u>
Накопичена амортизація та зменшення корисності							
31 грудня 2019 року	16,685	102,517	42,331	10,223	14,103	-	185,859
Амортизаційні нарахування	7,393	21,738	2,103	4,527	5,373	-	41,134
Вибуття	-	(973)	(32,575)	-	(12)	-	(33,560)
31 грудня 2020 року	<u>24,078</u>	<u>123,282</u>	<u>11,859</u>	<u>14,750</u>	<u>19,464</u>	<u>-</u>	<u>193,433</u>
Чиста балансова вартість							
31 грудня 2019 року	<u>132,285</u>	<u>52,605</u>	<u>6,192</u>	<u>9,376</u>	<u>5,494</u>	<u>7,138</u>	<u>213,090</u>
31 грудня 2020 року	<u>124,892</u>	<u>51,402</u>	<u>7,250</u>	<u>6,782</u>	<u>5,108</u>	<u>106,902</u>	<u>302,336</u>

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання станом на 31 грудня 2021 і 2020 років було представлене первісною вартістю компонентів, які будуть використані для покращення будівель та споруд, збирання об'єктів торгового обладнання у магазинах Компанії, та інших основних засобів.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років історична вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів становила 148,356 тисяч гривень та 99,901 тисячу гривень, відповідно.

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років балансова вартість основних засобів Компанії, використаних як забезпечення під кредитні лінії, була представлена таким чином (Примітка 21):

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгове обладнання та пристрої	836	7,073
Покращення орендованого майна	-	353
Інші основні засоби	-	279
Усього	<u>836</u>	<u>7,705</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Активи з права користування

Оренда Компанії стосується, головним чином, оренди складських приміщень, магазинів для роздрібною торгівлі та земельних ділянок, на яких розташовані магазини.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років балансова вартість активів з права користування Компанії була представлена таким чином:

	<u>Активи з права користування</u>
<i>Первісна вартість</i>	
31 грудня 2019 року	267,392
Надходження	<u>394,755</u>
31 грудня 2020 року	662,147
Надходження	<u>64,343</u>
31 грудня 2021 року	<u>726,490</u>
<i>Накопичена амортизація</i>	
31 грудня 2019 року	(129,250)
Амортизаційні нарахування	<u>(63,940)</u>
31 грудня 2020 року	(193,190)
Амортизаційні нарахування	<u>(82,122)</u>
31 грудня 2021 року	<u>(275,312)</u>
<i>Чиста балансова вартість</i>	
1 січня 2020 року	<u>138,142</u>
31 грудня 2020 року	<u>468,957</u>
31 грудня 2021 року	<u>451,178</u>

Витрати з відсотків, нараховані за орендними зобов'язаннями за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становили 28,458 тисяч гривень (2020: 14,969 тисяч гривень) і були включені до фінансових витрат у складі окремого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Майбутні мінімальні орендні виплати та теперішня вартість чистих мінімальних орендних виплат станом на 31 грудня 2021 і 2020 років були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Мінімальні орендні виплати, у тому числі:		
Короткострокова частина (до 1 року)	105,778	98,989
Від 1 до 5 років	345,484	331,072
Більше 5 років	118,404	163,678
За вирахуванням: Майбутньої вартості фінансування	<u>(99,016)</u>	<u>(115,393)</u>
Усього мінімальних орендних виплат	<u>470,650</u>	<u>478,346</u>
Теперішня вартість мінімальних орендних виплат, у тому числі:		
Короткострокова частина (до 1 року)	77,446	70,773
Від 1 до 5 років	284,469	260,919
Більше 5 років	<u>108,735</u>	<u>146,654</u>
Усього теперішньої вартості мінімальних орендних виплат	<u>470,650</u>	<u>478,346</u>
За вирахуванням: Короткострокової частини орендних зобов'язань	<u>(79,372)</u>	<u>(70,773)</u>
Довгострокова частина орендних зобов'язань	<u>391,278</u>	<u>407,573</u>

Загальна сума виплат грошовими коштами за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становила 72,039 тисяч гривень (2020: 77,108 тисяч гривень).

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, що складають відсоток доходу отриманого в орендованому приміщенні, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди та короткостроковими договорами оренди, склали 15,266 тисяч гривень (2020: 30,017 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.

10. ІНВЕСТИЦІЇ В АСОЦІЙОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА, ОБЛІК ЯКИХ ВЕДЕТЬСЯ ЗА МЕТОДОМ УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Дочірні та асоційовані 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 2021 року	31 грудня 2020 року
Дочірні та асоційовані підприємства:				
ТОВ «Ла Фаріна»	Пекарня	Україна, Київ	80%	80%
ТОВ «Енотека»	Ресторанний бізнес	Україна, Київ	80%	80%
ТОВ «Глобал Смарт Логістикс»	Логістичні послуги	Україна, Київ	49%	49%

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років інформація про інвестиції у дочірні та асоційовані підприємства була представлена таким чином:

	ТОВ «Ла Фаріна»	ТОВ «Енотека»	ТОВ «Глобал Смарт Логістикс»	Всього
На 31 грудня 2019 року	3,623	3,678	778	8,079
Частка Компанії в прибутку підприємства за період	526	2,785	1,819	5,130
На 31 грудня 2020 року	4,149	6,463	2,597	13,209
Оголошено дивідендів від підприємства	-	(182)	-	(182)
Частка Компанії в прибутку підприємства за період	(1,235)	3,466	792	3,023
На 31 грудня 2021 року	2,914	9,747	3,389	16,050

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років дебіторська заборгованість за виплатами дивідендів від дочірніх та асоційованих компаній становила 2,879 тисяч гривень та 2,697 тисяч гривень, відповідно.

11. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років поточні запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Товари для перепродажу	558,992	570,109
Інші запаси	26,454	21,809
Усього	585,446	591,918

Станом на 31 грудня 2020 років Компанія мала запаси балансовою вартістю 271,947 тисяч гривень (Примітка 21), використані в якості застави для забезпечення своїх зобов'язань за банківськими позиками.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торговельна дебіторська заборгованість	192,644	130,841
Фінансова допомога до отримання	14,351	8,537
Інша дебіторська заборгованість	2,698	3,311
За вирахуванням: Резерву на покриття збитку від сумнівної заборгованості	<u>(2,687)</u>	<u>(6,628)</u>
Усього	<u>207,006</u>	<u>136,061</u>

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість включала заборгованість від пов'язаних сторін у сумі 36,260 тисячі гривень і 13,995 тисяч гривень, відповідно (Примітка 19).

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

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Не прострочена і не знецінена торговельна дебіторська заборгованість	161,920	94,316

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років аналіз простроченої, але не знеціненої торговельної дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Прострочена, але не знецінена заборгованість:		
Прострочена менше, ніж на 30 днів	19,226	23,434
Від 31 до 90 днів	8,323	5,180
Більше 91 дня	<u>488</u>	<u>1,283</u>
Усього	<u>28,037</u>	<u>29,897</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У таблиці нижче наведено інформацію про аналіз знеціненої торговельної дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2021 і 2020 років:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Знецінена заборгованість:		
Прострочена менше, ніж на 30 днів	1,212	494
Від 31 до 90 днів	193	1,723
Більше 91 дня	1,282	4,411
Усього	<u>2,687</u>	<u>6,628</u>

13. ПОТОЧНІ АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років зроблені передоплати були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Аванси видані постачальникам	122,433	102,209
Витрати майбутніх періодів	1,146	688
	123,579	102,897
Резерв на покриття збитків від знецінення поточних авансів постачальникам	(1,200)	(1,200)
Всього	<u>122,379</u>	<u>101,697</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років поточні аванси постачальникам включали аванси видані пов'язаним сторонам у сумі 44,229 тисячі гривень і 71,784 тисячі гривень, відповідно (Примітка 19).

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	195,784	37,946
Грошові кошти в дорозі	53,585	49,829
Грошові кошти у касі	3,975	4,909
Всього	<u>253,344</u>	<u>92,684</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
AA(ukr)	1,043	25,556
AAA(ukr)	194,741	12,390
Всього	195,784	37,946

15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років балансова вартість статутного капіталу Компанії становила 23,000 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років 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 та товариством:

	2021	2020
Фізична особа		
Пан Шаповалов Володимир Іванович	62.3%	63.05%
Пан Кримський Дмитро Євгенович	17.33%	17.33%
Пані Барняк Оксана Михайлівна	5.00%	5.00%
Пан Василевич Максим Леонідович	4.81%	4.81%
Пан П'єх Ігор Іванович	4.31%	4.81%
Пан Данілов Олексій Юрійович	1.25%	1.25%
Пані Савенкова Надія Юріївна	1.25%	1.25%
Пані Макієвська Ганна Іванівна	1.25%	1.25%
Пані Фесовець Юлія Юріївна	1.25%	1.25%
Юридична особа		
ТОВ «Бюро Вин Холдінг» (Україна)	1.25%	-
Всього	100.00%	100.00%

У 2021 році Товариство з обмеженою відповідальністю «Бюро вин холдінг» придбало 0.75% статутного капіталу Компанії у Пана Шаповалова Володимира Івановича, та 0.5% статутного капіталу Компанії у Пана П'єха Ігоря Івановича.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У 2020 році, Пан Данілов Олексій Юрійович, Пані Савенкова Надія Юріївни, Пані Макієвська Ганна Іванівна, Пані Фесовець Юлія Юріївна придбали 5% статутного капіталу Компанії у рівних частках у Пана Шаповалова Володимира Івановича, Пана Кримського Дмитра Євгеновича, Пана Василевича Максима Леонідовича та Пана П'єха Ігоря Івановича.

Через відсутність достовірної ринкової інформації для цих інструментів власного капіталу, які не котируються на ринку, керівництво Компанії не змогло визначити їхню справедливую вартість.

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 окремій фінансовій звітності.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія оголосила про виплату і виплатила дивіденди у сумі 58,500 тисяч гривень (2020: 49,691 тисяча гривень).

16. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торгова кредиторська заборгованість	224,199	209,028
Інша кредиторська заборгованість	7,843	4,866
Усього	<u>232,042</u>	<u>213,894</u>

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років торговельна кредиторська заборгованість включала заборгованість перед пов'язаними сторонами у сумі 14,295 тисячі гривень та 52,779 тисяч гривень, відповідно (Примітка 19). Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років заборгованість перед п'ятьма найбільшими постачальниками становила 17% і 22%, відповідно, з усієї торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років уся торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість мала терміни погашення до трьох місяців.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ

У 2019 році Компанія запровадила нову політику щодо виплат працівникам у вигляді компенсацій із визначеними виплатами у випадку добровільного або за ініціативою Компанії звільнення працівників.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років забезпечення за компенсаціями співробітникам із визначеними виплатами були представлені таким чином:

	Забезпечення за компенсаціями співробітникам із визначеними виплатами
На 31 грудня 2019 року	60,654
<i>Довгострокові</i>	54,588
<i>Поточні</i>	6,066
Нараховано за звітний період	14,470
Амортизація дисконту	7,569
Використано або сплачено за звітний період	(5,838)
Зміни в оцінках	24,196
	<hr/>
На 31 грудня 2020 року	101,051
<i>Довгострокові</i>	83,063
<i>Поточні</i>	17,988
Нараховано за звітний період	22,885
Амортизація дисконту	11,396
Використано або сплачено за звітний період	(5,311)
Вартість послуг минулих періодів та зміни в розрахунках	(6,498)
Зміни в оцінках	(26,304)
	<hr/>
На 31 грудня 2021 року	97,219
<i>Довгострокові</i>	75,982
<i>Поточні</i>	21,237

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Суми, визнані у прибутку або збитку стосовно цих компенсацій співробітникам зі встановленими виплатами, представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Вартість послуг:		
Вартість послуг звітного періоду	22,885	14,470
Вартість послуг минулих періодів та зміни в розрахунках	(6,498)	-
Чисті процентні витрати	<u>11,396</u>	<u>7,569</u>
Всього компоненти, визнані в фінансовому результаті	<u>27,783</u>	<u>22,039</u>
Складові актуарних (прибутків)/збитків:		
Зміни фінансових припущень	(28,581)	21,778
Зміни демографічних припущень	(5,088)	1,133
Коригування виходячи з досвіду	<u>7,365</u>	<u>1,285</u>
Всього компоненти, визнані в іншому сукупному доході	<u>(26,304)</u>	<u>24,196</u>
Всього	<u>1,479</u>	<u>46,235</u>

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ставка дисконтування	13.00%	11.70%
Номинальна ставка збільшення заробітної плати	10.00%-20.00%	12.00%-20.00%
Коефіцієнт плинності кадрів	9.09%-60.29%	10.64%-65.08%

Вартість послуг звітного періоду, минулих періодів та змін в розрахунках були включені до складу витрат на персонал.

Вплив на зобов'язання по плану з визначеними виплатами змін основних припущень наведено нижче:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Збільшення/зменшення ставки дисконтування на 1%	(4.02%)/4.38%	(5.43%)/6.11%
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	2.43%/(2.03%)	4.82%/(3.88%)
Збільшення/зменшення плинності кадрів на 1%	(2.65%)/2.42%	(0.72%)/0.84%

Наданий вище аналіз чутливості може не представляти фактичні зміни зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами, оскільки мало ймовірно, що зміни у припущеннях відбуватимуться окремо одна від одної, оскільки деякі припущення можуть бути взаємопов'язаними.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

18. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 року інші поточні нефінансові зобов'язання були представленні таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	60,834	46,119
ПДВ до сплати	37,564	31,316
Нараховані витрати	33,874	18,355
Резерв на невикористані відпустки	19,966	18,493
Інші податки	13,567	12,720
Усього	165,805	127,003

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

Для цілей цієї окремої 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 року, який закінчився 31 грудня 2021 року:

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 П'єх Ігор Іванович	
Пані Барняк Оксана Михайлівна	
Пан Данілов Олексій Юрійович	
Пані Савенкова Надія Юріївна	
Пані Макієвська Ганна Іванівна	
Пані Фесовець Юлія Юріївна	
ТОВ «Бюро Вин Холдінг» (Україна)	Учасник
ТОВ «Глобал Сمارт Логістикс» (Україна)	Асоційоване підприємство
ТОВ «Майсейлз» (Україна)	Компанії зі спільним кінцевим власником
ТОВ «Ла Фаріна»	Дочірнє підприємство
ТОВ «Енотека»	Дочірнє підприємство
Wine Bureau Polska Sp z o.o.	Компанії зі спільним кінцевим власником
Wine and Food Partners Ltd	Компанії зі спільним кінцевим власником

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Такі компанії та фізичні особи вважалися пов'язаними сторонами Компанії протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року:

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 П'єх Ігор Іванович	
Пані Барняк Оксана Михайлівна	
Пан Данілов Олексій Юрійович	
Пані Савенкова Надія Юріївна	
Пані Макієвська Ганна Іванівна	
Пані Фесовець Юлія Юріївна	
ТОВ «Глобал Смарт Логістикс» (Україна)	
ТОВ «Майсейлз» (Україна)	Компанії зі спільним кінцевим власником
ТОВ «Ла Фаріна»	Дочірнє підприємство
ТОВ «Енотека»	Дочірнє підприємство
Wine Bureau Polska Sp Z o.o.	Компанії зі спільним кінцевим власником
Wine and Food Partners Ltd	Компанії зі спільним кінцевим власником

Непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

	Залишки за операціями із компаніям зі спільним кінцевим власником	Залишки за операціями із дочірніми підприємствами	Залишки за операціями із асоційованими підприємствами	Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками	Усього залишків за операціям із пов'язаними особами
Поточні аванси постачальникам	44,229	-	-	-	44,229
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6,850	6,900	545	-	14,295
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	19	34,319	800	1,122	36,260
Поточні аванси отримані	-	1	-	8	9

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

	Залишки за операціями із компаніям зі спільним кінцевим власником	Залишки за операціями із дочірніми підприємствами	Залишки за операціями із асоційованими підприємствами	Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками	Усього залишків за операціям із пов'язаними особами
Поточні аванси постачальникам	71,784	-	-	-	71,784
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	44,343	7,829	552	55	52,779
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	196	7,614	1,100	5,085	13,995
Поточні аванси отримані	-	2,407	-	-	2,407

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Операції із пов'язаними сторонами за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, були представлені таким чином:

	Залишки за операціями із компаніям зі спільним кінцевим власником	Залишки за операціями із дочірніми підприємствами	Залишки за операціями із асоційованими підприємствами	Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками	Усього залишків за операціям із пов'язаними особами
Дохід від звичайної діяльності	-	49,341	-	6,037	55,378
Адміністративні витрати	-	-	-	33,698	33,698
Придбання товарів	133,840	69,662	25,158	-	228,660

Операції із пов'язаними сторонами за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, були представлені таким чином:

	Залишки за операціями із компаніям зі спільним кінцевим власником	Залишки за операціями із дочірніми підприємствами	Залишки за операціями із асоційованими підприємствами	Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками	Усього залишків за операціям із пов'язаними особами
Дохід від звичайної діяльності	152	26,128	-	3,269	29,549
Адміністративні витрати та витрати на збут	1,125	25	-	281	1,431
Придбання товарів	125,652	64,454	27,006	-	217,112

Спільні кінцеві власники надали фінансову гарантію за банківськими кредитними лініями Компанії, у сумі 207,320 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року (2020: 207,320 тисяч гривень) (Примітка 21).

Компенсація провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, у сумі 37,652 тисячі гривень та 30,301 тисяча гривень, відповідно, була включена до заробітної плати та відповідних нарахувань у складі адміністративні витрати та витрати на збут (Примітка 7). Провідний управлінський персонал складався із 9 осіб станом на 31 грудня 2021 року і 2020 року.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

20. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Норми, що дозволяють оподатковувати нерозподілений прибуток Контрольованих Іноземних Компаній (КІК) на рівні податкового резидента України, який володіє (контролює) КІК. У випадку, якщо КІК не підпадатимуть під випадки звільнення від оподаткування, які передбачені законом, нерозподілений прибуток КІК підлягатиме оподаткуванню ПДФО або податком на прибуток підприємств на рівні контролера (податкового резидента України, який володіє або контролює КІК). Якщо особа або компанія (резидент України) відповідає встановленому законом критерію контролера, дохід КІК має бути включено до річного доходу такого контролера (відповідно до долі володіння) та відображено в річній податковій декларації. До нерозподіленого прибутку КІК застосовується ставка податку у розмірі 18%. Розподілений прибуток КІК, в свою чергу, може підлягати ставці 18% або 9% залежно від моменту розподілу. Ставка 9% застосовується, у разі отримання контролером прибутку КІК до моменту подання звіту про КІК і включення зазначеної частини прибутку до загального оподаткованого доходу або до кінця другого календарного року, наступного за звітним. Ставка 18% застосовується, якщо розподіл здійснюється пізніше. Першим звітним періодом для КІК є 2022 рік.
- Тест ділової мети та критерії бенефіціарної власності для цілей застосування угод про уникнення подвійного оподаткування. Якщо податковий орган визначить, що основною метою операції є отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування, може бути заборонено застосування зниженої ставки податку, передбаченого угодою про уникнення подвійного оподаткування. Було розроблено критерії бенефіціарної власності, що включають наступне:
 - одержувач доходу повинен мати право на отримання такого доходу;
 - одержувач доходу повинен мати необмежене право розпоряджатися отриманим доходом;
 - одержувач доходу не є агентом, номінальною особою чи посередником щодо такого доходу (а саме одержувач доходу виконує окремі функції, несе комерційні ризики, має достатню економічну сутність (наявність працівників, вільного розпорядження банківським рахунком, офісу, поштової адреси, телефону, факсу тощо));

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- крім того, для цілей визначення бенефіціарного власника доходу запроваджено новий підхід, згідно з яким, якщо нерезидент є безпосереднім отримувачем доходу із джерелом походження з України, але не є його бенефіціарним власником, то дозволяється застосовувати угоди (конвенції) України з країною, резидентом якої є фактичний (кінцевий) бенефіціарний отримувач такого доходу.
- Процедура взаємного узгодження, яка дозволяє вирішувати податкові спори за угодами про уникнення подвійного оподаткування, якщо резидент або нерезидент України вважає, що дії чи рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) спричинили або призведуть до оподаткування, що не відповідає положенням відповідної податкової угоди.
- Нові правила «тонкої капіталізації», які застосовуються до операцій як і з пов'язаними, так і з непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з нововведеннями, якщо боргові зобов'язання підприємства перед нерезидентами перевищують в 3,5 рази його власний капітал, то лише частина відсоткових витрат Компанії, яка дорівнює 30% від EBITDA (податкова), може бути віднесена до податкових витрат. Залишкова сума відсоткових витрат може бути перенесена для зменшення об'єкта оподаткування майбутніх періодів, але з урахуванням щорічного зменшення на 5%.
- Трирівнева звітність з трансфертного ціноутворення (ТЦУ), яка додає вимоги до багатонаціональних компаній щодо підготовки майстер-файлу (МФ) та звіту у розрізі країн (CbCR), вартісні критерії для подання звітності: МФ – 50 млн євро, CbCR – 750 млн євро. Перший звітний період – 2021 рік.
- Збільшення фінансового результату до оподаткування на 30% вартості товарів і послуг, реалізованих на користь резидентів, що зареєстровані у «низькоподаткових» юрисдикціях (тобто, нерезиденти, які оподатковуються всередині країн зі значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка податку 18%) та/або мають одну з окремих організаційно-правових форм.
- Запровадження критерію «ділової мети», який передбачає право оскарження правочинів за умови доведення обставин, що свідчать про відсутність розумної економічної причини («ділової мети») їх вчинення. Застосовується з 23 травня 2020 року по 31 грудня 2021 року як право оскаржити (виключити) витрати, понесені при здійсненні будь-яких операцій з нерезидентами, за умови підтвердження відсутності «ділової мети» та з 1 січня 2022 року – у змінній редакції. Ця норма буде стосуватися операцій з «низькоподатковими» нерезидентами, а також виплати роялті нерезидентам України.
- Концепція «конструктивних» дивідендів, яка діє починаючи з 2021 року, запроваджує оподаткування низки виплат, прирівняних до дивідендів. Такі операції включають будь-які грошові/негрошові виплати акціонерам, пов'язані з розподілом чистого прибутку, коригуванням трансфертного ціноутворення, будь-які інші платежі акціонерам-нерезидентам, пов'язані зі зменшенням капіталу акціонерів, викупом акцій, виходом акціонера або будь-якою іншою подібною операцією між юридичною особою та її акціонером, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Проект Закону №5600 про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень. Зміни до Податкового кодексу вступають в силу з 1 січня 2022 року. Серед інших змін новим Законопроектом внесено:

- Обмеження на використання податкових збитків. Починаючи з 2022 року, встановлюється обмеження для врахування податкових збитків для великих платників податку у розмірі 50% від задекларованої минулорічної суми збитків. При цьому, якщо сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років становить не більше 10 відсотків позитивного значення об'єкта оподаткування звітного періоду, платник податку має право зменшити фінансовий результат до оподаткування цього податкового (звітного) періоду в повному обсязі. Обмеження застосовується до великих платників податку.
- Заборона на визнання витрат на суму наданої безповоротної фінансової допомоги. Заборонено визнавати податкові витрати на суму наданої безповоротної фінансової допомоги (товарів, послуг) пов'язаній особі, якщо отримувачем у попередньому звітному році задекларовано податкові збитки.
- Суттєво обмежено строк віднесення суми ПДВ до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила Проект Закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набирають чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Скасовано акциз на пальне та знижено ставку ПДВ на імпорт палива з 20% до 7%.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%. Засовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану на території України. Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без врахування витрат чи інших податкових різниць. Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг. Таким чином, єдиний податок фактично замінює податок на прибуток підприємств і ПДВ. Збитки попередніх періодів, що зменшують об'єкт оподаткування та відсотки, нараховані по правилу «тонкої» капіталізації, можуть бути перенесені до наступних періодів, коли платник податку повернеться до загальної системи оподаткування.
- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військового стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.
- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.
- Власники земельних ділянок звільняються від сплати земельного податку та орендної плати в районах, де ведуться активні бойові дії, на тимчасово окупованих територіях або територіях засмічених вибухонебезпечними предметами на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано воєнний стан.
- Скасовано сплату екологічного податку для об'єктів розташованих на тимчасово окупованих територіях або районах, де ведуться активні бойові дії, на 2022 рік.

В березні 2022 року введено нульову квоту на експорт жита, гречки, проса, цукру, мінеральних добрив, великої рогатої худоби, м'яса великої рогатої худоби та кухонної солі. Ліцензуванню підлягають експорт кукурудзи, пшениці, соняшникової олії, курятини, яєць. Експорт газу заборонений.

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято Проєкт закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість податкової проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

Трансфертне ціноутворення

Компанія бере участь в операціях, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіти щодо контрольованих операцій за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, у належні строки. Компанія також підготувала документацію щодо ТЦ, яка обґрунтовує ціни контрольованих операцій.

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.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах і до неї висуваються певні претензії. Керівництво Компанії вважає, що результати вирішення таких питань, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати операційної діяльності Компанії.

21. 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.

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Основні фінансові інструменти Компанії були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Фінансові активи		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	207,006	136,061
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>253,344</u>	<u>92,684</u>
Усього фінансових активів за амортизованою вартістю	<u>460,350</u>	<u>228,745</u>
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	232,042	213,894
Інші поточні фінансові зобов'язання	79,372	70,773
Інші непоточні фінансові зобов'язання	<u>391,278</u>	<u>407,573</u>
Усього фінансових зобов'язань за амортизованою вартістю	<u>702,692</u>	<u>692,240</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 євро, до яких має стосунок Компанія.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Компанії була представлена таким чином:

	<u>Євро</u>	
	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	11,451	3,820
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	<u>307</u>	<u>1,459</u>
Усього фінансових активів	<u>11,758</u>	<u>5,279</u>
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	<u>(69,400)</u>	<u>(96,046)</u>
Усього фінансових зобов'язань	<u>(69,400)</u>	<u>(96,046)</u>
Загальна чиста позиція	<u>(57,642)</u>	<u>(90,767)</u>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Деноміновані в іноземних валютах короткострокова та довгострокова позика від третьої сторони, грошові кошти та їхні еквіваленти, торговельна та інша поточна 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 30% та послаблення на 30% 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 30%/30% змін курсів обміну валют.

Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку після оподаткування, коли курс гривні зміцнюється на 30% щодо відповідної валюти, а негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку, коли курс гривні послаблюється на 30% щодо відповідної валюти.

	Євро – вплив	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
	+30%/-30%	+10%/-10%
Вплив прибутку/(збитку) після оподаткування	14,180/(14,180)	7,443/(7,443)

Аналіз чутливості не бере до уваги того, що Компанія активно управляє своїми активами і зобов'язаннями. Крім того, фінансовий стан Компанії може відрізнитися 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 торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості п'ять найбільших дебіторів Компанії за чистими сумами заборгованості станом на 31 грудня 2021 і 2020 років становили 34% та 27%, відповідно, від загальної чистої непогашеної суми.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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 2021 року						
Інші фінансові зобов'язання	9	105,778	101,028	244,456	118,404	569,666
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	232,042	-	-	-	232,042
Усього	337,820	101,028	244,456	118,404	801,708	
31 грудня 2020 року						
Інші фінансові зобов'язання	9	98,989	93,425	237,647	163,678	593,739
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	213,894	-	-	-	213,894
Усього	312,883	93,425	237,647	163,678	807,633	

Компанія має доступ до кредитних ліній, із яких 300,000 тисяч гривень не були використані станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

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.

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Кредити та позики	Нараховані дивіденди до сплати	Орендні зобов'язання	Усього
Станом на 1 січня 2021 року	-	-	478,346	478,346
Нарахування за дивідендами	-	58,500	-	58,500
Збільшення орендних зобов'язань	-	-	64,343	64,343
Виплати грошових коштів	-	(54,698)	(72,039)	(126,737)
Витрати за відсотками	1,591	-	28,458	30,049
Відсотки сплачені	(1,591)	-	(28,458)	(30,049)
Податки сплачені	-	(3,802)	-	(3,802)
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	470,650	470,650

	Кредити та позики	Нараховані дивіденди до сплати	Орендні зобов'язання	Усього
Станом на 1 січня 2020 року	-	-	145,730	145,730
Нарахування за дивідендами	-	49,691	-	49,691
Збільшення орендних зобов'язань	-	-	394,755	394,755
Виплати грошових коштів	-	(46,461)	(62,139)	(108,600)
Витрати за відсотками	597	-	14,969	15,566
Відсотки сплачені	(597)	-	(14,969)	(15,566)
Податки сплачені	-	(3,230)	-	(3,230)
Станом на 31 грудня 2020 року	-	-	478,346	478,346

22. 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 окремому 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 2021 року, Компанія перерахувала 80,813 тисячі гривень до Державного пенсійного фонду та соціального фонду України (2020: 65,881 тисяча гривень).

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16, та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 або вартість під час використання згідно з МСБО 36.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані, окрім цін котирувань, віднесених до Рівня 1, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

Управлінський персонал вважає, що справедлива вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості, в силу свого короткострокового характеру.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

24 лютого 2022 року росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких суттєвих обмежень. Керівництво Компанії контролює усі свої операції. Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці щодо операційного середовища. Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені у Примітці 3.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Компанія вирішила, що ця подія є подією, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Відповідно, фінансовий стан та результати операційної діяльності станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, не були скориговані для відображення цього впливу.

25. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 29 грудня 2022 року.