

ТОВ «БЮРО ВИН»

Консолідована фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2022 року

ТОВ «БЮРО ВИН»

ЗМІСТ

| | Стор. |
|---|--------------|
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ | 1 |
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА | 2-6 |
| КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ: | |
| Консолідований звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи | 7 |
| Консолідований звіт про фінансовий стан | 8 |
| Консолідований звіт про зміни у власному капіталі | 9 |
| Консолідований звіт про рух грошових коштів | 10-11 |
| Примітки до консолідованої фінансової звітності | 12-82 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «БЮРО ВИН» (надалі – «Група») станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчилися 31 грудня 2022 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки консолідованої 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 Групи; та
- здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Групи;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності Групи вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи;
- 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 Групи та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Групи.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була схвалена керівництвом Групи і затверджена до випуску 11 вересня 2024 року.

Від імені керівництва ТОВ «БЮРО ВИН»:

Володимир Шаповалов,
Директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

11 вересня 2024 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЮРО ВИН»*

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЮРО ВИН» (надалі по тексту «Товариство») та його дочірніх підприємств (надалі по тексту «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31.12.2022, консолідованого звіту про прибутки та збитки та інші сукупні доходи, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до консолідованої фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

у 2021 та 2020 роках учасники власного капіталу продали керівництву Групи певну частину інструментів власного капіталу Групи за номінальною вартістю. Дана операція мала обліковуватись як платіж на основі акцій та оцінюватись на основі справедливої вартості інструментів власного капіталу. Група не визнала платежі на основі акцій, що є відхиленням від МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». Відповідно, вплив цього відхилення на витрати на оплату праці за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, вплив на зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року та роки, що закінчилися зазначеними датами, та відповідні примітки до консолідованої фінансової звітності, визначити не вдалося. Оскільки це питання впливає на визначення фінансових результатів на початок періоду, ми не змогли визначити вплив цього відхилення на фінансовий результат за 2022 рік та суми нерозподіленого прибутку на початок періоду. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була відповідними чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений іншим аудитором (ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»), який 09 травня 2023 року, висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Причина модифікації описана в розділі «Основа для думки із застереженням».

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 «Операційне середовище» та 3 (розділ «Застосування припущення щодо здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі») консолідованої фінансової звітності, у яких описано, що 24 лютого 2022 року на діяльність Групи суттєво вплинули вторгнення росії в Україну та воєнні дії, що тривають, факти впливу війни на Групу, заходи керівництва, які вжиті у відповідь, і невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 3, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» консолідована фінансова звітність Групи за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 до фінансової звітності, на дату затвердження консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи склав та подав консолідовану фінансову звітність за МСФЗ у форматі iXBRL за 2021 рік та планує скласти та подати консолідовану фінансову звітність у форматі iXBRL за 2022 рік тоді, коли це стане можливим.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| Операції з пов'язаними сторонами | |
|---|--|
| Звертаємо увагу на Примітку 19 «Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами» до консолідованої фінансової звітності | |
| <i>Ключове питання</i> | <i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i> |
| Група здійснює суттєві операції між пов'язаними сторонами та обліковує залишки за цими операціями. Відповідно, повнота відображення зазначених операцій, залишків по ним у фінансової звітності та їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2022 рік | <p>В межах аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none">- ідентифікацію пов'язаних сторін, розуміння політики та процедур Групи щодо встановлення цін в операціях з пов'язаними сторонами;- надання запитів управлінському персоналу та отримання письмових запевнень щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони у консолідованій фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»;- розгляд залишків рахунків з пов'язаними сторонами та оцінку структури дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення, грошовими надходженнями та оплатами, здійсненими після звітного періоду;- надання запиту щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами;- аналіз повноти та своєчасності відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними сторонами. <p>В результаті проведення процедур ми отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними сторонами. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Група порушує норми чинного законодавства під час здійснення операцій з пов'язаними сторонами.</p> |

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за *іншу інформацію*. *Інша інформація* складається з інформації, яка міститься у Консолідованому звіті про управління (але не містить консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї), який ми отримали до дати нашого аудиторського звіту.

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з *іншою інформацією* зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між *іншою інформацією* та консолідованою 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 стосовно *іншої інформації*, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї *іншої інформації*, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми ознайомилися з Консолідованим звітом про управління та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що наведена в ньому фінансова інформація узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту. В межах знань і розуміння бізнесу та внутрішнього контролю Групи, отриманих в ході аудиту, ми не виявили суттєвих невірних тверджень у Консолідованому звіті про управління.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в 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 Міжнародних стандартів аудиту (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 консолідованої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж 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, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність.

Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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 та нормативних актів

Відповідно до вимог, встановлених статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ ТА НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Ми були призначені аудиторами Групи 16 червня 2023 року рішенням загальних зборів учасників Товариства (протокол №126 від 16.06.2023).

ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ БЕЗ ПЕРЕРВ З УРАХУВАННЯМ ПРОДОВЖЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ, ЯКІ МАЛИ МІСЦЕ, ТА ПОВТОРНИХ ПРИЗНАЧЕНЬ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень, складає 1 рік.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АУДИТОРСЬКИХ ОЦІНОК

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону 2258.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ВКЛЮЧАЮЧИ ШАХРАЙСТВО, ПІД ЧАС ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту консолідованої фінансової звітності Групи, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Групи, які могли б негативно вплинути на можливість Групи обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати консолідовану фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що консолідована фінансова звітність Групи містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Групи, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖУЄТЬСЯ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для Аудиторського комітету Групи.

Думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджена з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕНАДАННЯ НЕАУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ, ВИЗНАЧЕНИХ СТАТТЕЮ 6 ЗАКОНУ 2258 І ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Групі або підприємствам, які входять в Групу, заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону 2258.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНІЙ ОСОБИ АБО КОНТРОЛЬОВАНИМ НЕЮ СУБ'ЄКТАМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ЩО НЕ РОЗКРИТА У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ АБО У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Ми не надавали Групі або підприємствам, які входять в Групу, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи та окремої фінансової звітності Товариства.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Властиві для аудиту обмеження викладені в параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит було належно сплановано і виконано відповідно до МСА.

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

| | |
|---|--|
| Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ» |
| Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності | 31200575 |
| Місцезнаходження | вул. Старокиївська, буд. 10, м. Київ, 04116 |
| Веб сторінка/веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності | www.garant-audit.com.ua |
| Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 3838 |

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Директор, аудитор

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101525
САР, № 0001852 від 15.04.2004
ICFM, DipIFRS, № IAS 10912 від 07.07.2016
IFA, DipIFRS, № 03/2019/10085, березень 2019

Тетяна ЛІЩЕНКО

11 вересня 2024 року
Київ, Україна

ТОВ «БЮРО ВИН»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

| | Примітки | 2022 | 2021 |
|--|----------|------------------|------------------|
| Дохід від звичайної діяльності | 5 | 2 347 188 | 3 752 693 |
| Собівартість реалізації | 6 | (1 316 356) | (2 291 426) |
| Валовий прибуток | | 1 030 832 | 1 461 267 |
| Адміністративні витрати | 7 | (181 664) | (249 455) |
| Витрати на збут | 7 | (518 190) | (810 548) |
| Інші доходи | | 24 812 | 34 847 |
| Інші витрати | | (557 289) | (4 924) |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | | (201 499) | 431 187 |
| Частка прибутку (збитку), дочірніх підприємств, асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | | 2 606 | 3 023 |
| Фінансові доходи | | 8 019 | 2 947 |
| Фінансові витрати | | (43 202) | (41 342) |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | | (234 076) | 395 815 |
| Податкові витрати | 9 | 44 176 | (71 770) |
| Прибуток (збиток) | | (189 900) | 324 045 |
| Інший сукупний дохід | | | |
| <i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i> | | | |
| Актuarні різниці (прибутки/збитки) | 17 | 38 811 | 26 304 |
| Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу | | (6 977) | (4 735) |
| ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ | | (158 066) | 345 614 |
| Прибуток за рік, який належить: | | | |
| Акціонерам Групи | | (189 275) | 323 487 |
| Неконтрольованим часткам володіння | | (625) | 558 |
| | | (189 900) | 324 045 |
| Усього сукупних доходів за рік, які належать: | | | |
| Акціонерам Групи | | (157 441) | 345 056 |
| Неконтрольованим часткам володіння | | (625) | 558 |
| | | (158 066) | 345 614 |

Від імені керівництва ТОВ «БЮРО ВИН»:

Володимир Шаповалов,
Директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

| | Примітки | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
|---|----------|------------------------|------------------------|
| Активи | | | |
| <i>Непоточні активи</i> | | | |
| Основні засоби | 10 | 782 216 | 908 154 |
| Нематеріальні активи за винятком гудвілу | | 11 423 | 15 992 |
| Інвестиції в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | | 4 097 | 3 869 |
| Відстрочені податкові активи | 9 | 49 499 | 11 929 |
| Інші непоточні нефінансові активи | | 5 152 | 17 177 |
| Загальна сума непоточних активів | | 852 387 | 957 121 |
| <i>Поточні активи</i> | | | |
| Поточні запаси | 11 | 568 012 | 589 146 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 12 | 135 706 | 172 059 |
| Поточні аванси постачальникам | 13 | 148 061 | 136 828 |
| Поточні податкові активи, поточні | | 4 307 | - |
| Інші поточні нефінансові активи | | 12 152 | 8 779 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 14 | 230 149 | 254 993 |
| Загальна сума поточних активів | | 1 098 387 | 1 161 805 |
| Загальна сума активів | | 1 950 774 | 2 118 926 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | |
| <i>Власний капітал</i> | | | |
| Статутний капітал | 15 | 23 000 | 23 000 |
| Нерозподілений прибуток | | 879 544 | 1 075 838 |
| Неконтрольовані частки володіння | | 1 940 | 2 565 |
| Загальна сума власного капіталу | | 904 484 | 1 101 403 |
| <i>Непоточні зобов'язання</i> | | | |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 10 | 417 988 | 391 236 |
| Непоточне забезпечення на винагороди працівникам | 17 | 52 390 | 75 982 |
| Загальна сума непоточних зобов'язань | | 470 378 | 467 218 |
| <i>Поточні зобов'язання</i> | | | |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 16 | 306 440 | 221 076 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 10 | 86 926 | 78 334 |
| Поточні податкові зобов'язання, поточні | | - | 22 030 |
| Інші поточні нефінансові зобов'язання | 18 | 141 652 | 180 427 |
| Поточні аванси отримані | | 24 118 | 27 201 |
| Поточне забезпечення на винагороди працівникам | 17 | 16 776 | 21 237 |
| Загальна сума поточних зобов'язань | | 575 912 | 550 305 |
| Загальна сума зобов'язань | | 1 046 290 | 1 017 523 |
| Загальна сума власного капіталу та зобов'язань | | 1 950 774 | 2 118 926 |

Від імені керівництва ТОВ «БЮРО ВИН»:

Володимир Шаповалов,
Директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

| | Статутний капітал | Нерозподілений прибуток | Усього власного капіталу, що належить акціонерам Групи | Неконтрольовані частки володіння | Усього власного капіталу |
|---|-------------------|-------------------------|--|----------------------------------|--------------------------|
| 31 грудня 2020 року | 23 000 | 789 282 | 812 282 | 3 188 | 815 470 |
| Дивіденди, визнані як розподіл між власниками | - | (58 500) | (58 500) | (1 181) | (59 681) |
| Прибуток (збиток) | - | 323 487 | 323 487 | 558 | 324 045 |
| Інші доходи | - | 21 569 | 21 569 | - | 21 569 |
| 31 грудня 2021 року | 23 000 | 1 075 838 | 1 098 838 | 2 565 | 1 101 403 |
| Дивіденди, визнані як розподіл між власниками | - | (38 853) | (38 853) | | (38 853) |
| Прибуток (збиток) | - | (189 275) | (189 275) | (625) | (189 900) |
| Інший сукупний дохід | - | 31 834 | 31 834 | - | 31 834 |
| 31 грудня 2022 року | 23 000 | 879 544 | 902 544 | 1 940 | 904 484 |

Від імені керівництва ТОВ «БЮРО ВИН»:

Володимир Шаповалов,
Директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

| Примітки | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Грошові потоки від (для) операційної діяльності | | |
| Прибуток до оподаткування | (234 076) | 395 815 |
| Коригування для узгодження прибутку (збитку) | | |
| Коригування витрат зносу | 136 753 | 151 541 |
| Коригування забезпечень | 38 876 | 91 144 |
| Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів | 12 321 | 107 |
| Коригування нерозподіленого збитку (прибутку) асоційованих підприємств | (2 606) | (3 023) |
| Коригування фінансових витрат | 43 202 | 38 394 |
| Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць | 64 977 | 277 |
| Інші коригування негрошових статей | 19 956 | - |
| Інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік | (8 019) | - |
| Грошові потоки від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі | 71 384 | 674 255 |
| Зміни в оборотному капіталі: | | |
| Зміни поточних запасів | 3 681 | (74 797) |
| Зміни торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості | 25 964 | (39 199) |
| Зміни поточних авансів постачальникам | (12 103) | (31 762) |
| Зміни податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток | (3 373) | (1 924) |
| Зміни торгової та іншої кредиторської заборгованості | 58 514 | 15 651 |
| Зміна інших поточних фінансових зобов'язань | 38 859 | 21 185 |
| Зміна інших поточних нефінансових зобов'язань | (31 605) | - |
| Зміни отриманих авансів | (3 083) | 7 398 |
| Зміни податків до сплати, окрім податку на прибуток | (24 748) | 6 817 |
| Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності | 123 490 | 577 624 |
| Повернення податків на прибуток (сплата) | (26 708) | (50 395) |
| Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності) | 96 782 | 527 229 |
| Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності | | |
| Придбання основних засобів | (35 390) | (193 404) |
| Придбання нематеріальних активів | (5 386) | (6 688) |
| Проценти отримані | 8 019 | - |
| Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності) | (32 757) | (200 092) |

Примітки на сторінках 12-82 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «БЮРО ВИН»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

| | Примітки | 2022 | 2021 |
|---|-----------|------------------|------------------|
| Грошові потоки від (для) фінансової діяльності | | | |
| Виплати за орендними зобов'язаннями | | (81 954) | (72 039) |
| Проценти сплачені | | (30 563) | (30 049) |
| Дивіденди сплачені | | (20 674) | (59 681) |
| Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності) | | (133 191) | (161 769) |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу | | | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року | 14 | 254 993 | 94 880 |
| Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | | 44 322 | (5 255) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року | 14 | 230 149 | 254 993 |

Негрошові операції за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, були представлені раніше визнаними за договорами оренди активами з права користування, що вибули у звітному періоді у сумі 61 788 тисяч гривень.

Негрошові операції за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 77 649 тисяч гривень.

Коригування забезпечень за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені:

- Збільшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прями списання у сумі 10 408 тисяч гривень та зменшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прями списання у сумі 4 010 тисяч гривень, відповідно.
- Збільшення резерву на покриття збитків від знецінення поточних авансів постачальникам у сумі 408 тисяч гривень у році, що закінчився 31 грудня 2022.
- Збільшення резерву на покриття збитків від неходових товарів та списання запасів у сумі 29 940 тисяч гривень та 84 078 тисяч гривень, відповідно.
- Зменшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами у сумі 1 880 тисяч гривень та збільшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами у сумі 11 076 тисяч гривень, відповідно.

Від імені керівництва ТОВ «БЮРО ВИН»:

Володимир Шаповалов,
Директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «БЮРО ВИН» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно з законодавством України. Основна діяльність Компанії та її дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») полягає у роздрібній та гуртовій торгівлі вином, алкогольними напоями та продуктами харчування під торговими марками Good Wine та BadBoy через мережу шести магазинів та гастро комплексу Garage, розташованих у Києві, Львові та Дніпрі, онлайн-магазину та клієнтів гуртової торгівлі. Головний офіс Групи розташований за адресою: вул. Мечнікова, 9, Київ, Україна.

Загальна кількість співробітників Групи станом на 31 грудня 2022 року складає 845 осіб (2021: 916 осіб).

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 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| Дочірні підприємства: | | | | |
| ТОВ «Ла Фаріна» | Пекарня | Україна, Київ | 80% | 80% |
| ТОВ «Енотека Гудвайн» | Ресторанний бізнес | Україна, Київ | 80% | 80% |
| Асоційоване підприємство: | | | | |
| ТОВ «Глобал Смарт Логістикс» | Логістичні послуги | Україна, Київ | 49% | 49% |

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Після двох складних «коронавірусних» років 2022 рік приніс Україні найстрашніше випробування – широкомасштабне вторгнення росії, яке розпочалося 24 лютого 2022 року. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні.

В результаті в Україні розгорнулася нова широкомасштабна економічна криза. Мільйони людей виїхали за межі країни, сотні тисяч працездатних громадян – задіяні на фронті, десятки тисяч підприємств зупинили роботу. Через війну відбулось різке падіння виробництва, що вдалося зменшити, налагоджуючи нові технологічні процеси та здійснюючи конверсію реального сектора. 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 uszkodження електромереж унаслідок обстрілів з боку російської Федерації. Це також спричинило проблеми з водо- та тепlopостачанням. Відновлення економічної активності сповільнилося. За останніми оцінками Державної служби статистики України, реальний ВВП в 2022 році скоротився на 29,1% відносно 2021 року.

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав 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.

Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, на ціни в Україні тиснуло глобальне прискорення інфляції – саме минулого року більшість країн оновили багаторічні інфляційні максимуми.

Попри війну та високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці 2022 року стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії, яка не тільки зупинила російський наступ, але й звільняє українські землі.

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 P2P 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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

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

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.

Наприкінці 2022 року економіка України зіткнулась з новою проблемою – ударами російської армії по цивільній інфраструктурі України, що скоротила часовий день бізнесу, підвищила собівартість. Рівень безробіття в Україні в 2022 році оцінюється в 25-26%, що відповідає загальній кількості безробітних у 3,2 млн осіб, невтішна динаміка зберігається і у 2023 році.

Постановою Правління Національного банку України від 20 червня 2023 року № 77 «Про внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 24 лютого 2022 року № 18», з 21 червня 2023 року Національний банк України пом'якшує валютні обмеження з метою розвитку бізнесу, поживлення економічної діяльності та залучення ресурсів для відбудови й відновлення економіки України та дає можливість резидентам здійснювати перекази за кордон для обслуговування й повернення нових зовнішніх кредитів, кошти за якими надходять з-за кордону після 20 червня 2023 року на рахунки позичальників в українських банках.

Резиденти матимуть змогу здійснювати відповідні операції за одночасного дотримання низки умов. Визначені Національним банком умови покликані нівелювати ризики непродуктивного відпливу коштів. У результаті вплив від такого пом'якшення на міжнародні резерви та на валютний ринок буде обмеженим, натомість бізнес матиме змогу здійснювати нові залучення коштів із зовнішніх джерел.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Крім того, це сприятиме розширенню можливостей міжнародних партнерів спрямовувати фінансування на відновлення української економіки.

З огляду на стійкий прогрес у зниженні інфляції, накопичення значного рівня міжнародних резервів, збільшення привабливості гривневих депозитів та ОВДП Національний банк переходить до режиму керованої гнучкості обмінного курсу.

Так, з 03 жовтня 2023 року Національний банк України переходить до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію Стратегії пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу та повернення до інфляційного таргетування. За цього режиму офіційний курс визначатиметься на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюватиметься директивно Національним банком відповідно до постанови Правління НБУ №18, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року.

Впровадження режиму керованої гнучкості курсу затверджено постановою Правління Національного банку України від 02 жовтня 2023 року № 121 "Про внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 24 лютого 2022 року № 18", що набирає чинності з 03 жовтня 2023 року.

Водночас НБУ і далі контролюватиме ситуацію на міжбанківському валютному ринку та на постійній основі компенсуватиме структурний дефіцит іноземної валюти на ринку, який зберігатиметься на прогнозованому горизонті через особливості функціонування економіки України. Завдяки компенсуванню структурного дефіциту курс на міжбанківському ринку зможе як зростати, так знижуватися, реагуючи відповідним чином на зміни в балансі попиту та пропозиції на валютному ринку. Крім того, Національний банк суттєво обмежуватиме курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

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 вторгнення 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності».

Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – «XBRL»).

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія склала та подала консолідовану фінансову звітність за МСФЗ у форматі XBRL за 2021 рік, таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 було опубліковано, проте керівництвом Компанії ще не ініційовано процес подання консолідованої фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі XBRL за 2022 рік та подати його, коли з'явиться така можливість.

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована 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 Група 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 консолідованій 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 Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі

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

Однак, як зазначено у Примітках 2 і 24 до консолідованої 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 Група зіткнулася з низкою операційних проблем у своїй господарській діяльності. Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Групу та заходи керівництва, вжиті у відповідь, представлена наступним чином:

- У березні 2022 року операційна діяльність Групи в Києві була частково призупинена в зв'язку з активними бойовими діями в регіоні та з запровадженням комендантської години. Група 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, Група

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

втратила поточні запаси та обладнання на суму 360 408 тисяч гривень. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності Група відновила операційний рівень запасів та орендувала новий склад у Київській області.

- У березні 2022 року Група 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 Групи, транспортних послуг.

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

- За виключенням збитків в сумі 360 408 тисяч гривень від втраченої готової продукції та обладнання, що було наслідком руйнування складу в результаті повномасштабного вторгнення росії, Група є прибутковою. У 2023 році керівництво Групи не лише відновило прибутковість та вийшло на позитивні показники потоків грошових коштів від операційної діяльності, а навіть розширило географію діяльності, відкривши наприкінці 2023 року магазин у м. Дніпро.
- Виходячи з переглянутого фінансового прогнозу Групи, передбачається, що потоки грошових коштів від операційної діяльності Групи є достатніми для задоволення поточних витрат та зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Для цього Група запровадила заходи для оптимізації та скорочення операційних витрат, а також капітальних витрат до мінімально необхідного рівня, який дозволить виконувати базові потреби операційної діяльності Групи.
- Група має позитивну ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності:
 - Грошові кошти та їхні еквіваленти станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становили 230 149 тисяч гривень та 254 993 тисячі гривень, відповідно.
 - Оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 522 475 тисяч гривень та 611 500 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, відповідно.
 - Загальна сума невикористаних кредитних ліній Групи становила 300 000 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 року та на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності у Групи немає непогашених банківських позик, а короткострокові зобов'язання, головним чином, стосуються торгової кредиторської заборгованості перед постачальниками.
 - Після відновлення продажів у квітні 2022 року Група запровадила нові процедури по погашенню дебіторської заборгованості, 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 Група вжила необхідних заходів для забезпечення підтримки працівникам і створення для них необхідних умов, які б дозволяли їм стабільно виконувати свою роботу.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- Протягом періоду після звітної дати і станом на дату підготовки цієї консолідованої фінансової звітності Група продовжує свою операційну діяльність, виконує план продажів 2023 року та вчасно погашає свої поточні зобов'язання.

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

Зміни в обліковій політиці

З метою наведення у фінансовій звітності більш повної та доречнішої інформації про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки товариства Група внесла зміни в облікову політику в частині подальшої оцінки зобов'язань за договорами оренди, деномінованими у іноземній валюті, після їх первісного визнання у відповідності з МСФЗ 16 «Оренда» та МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Керівництво Групи вважає, що ці зміни забезпечують більш корисну, повну, надійну та доречну інформацію у фінансовій звітності Групи завдяки тому, що дозволяють в більш повній мірі врахувати вплив на фінансовий стан та показники діяльності Групи валютних ризиків від коливання валютних курсів, на які наражається Група як орендар за укладеними договорами оренди, деномінованими у іноземній валюті.

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно. Ретроспективний перерахунок мав значний вплив на показники консолідованих звітів про фінансовий стан, консолідованих звітів про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, консолідованих звітів про зміни у власному капіталі, консолідованих звітів про рух грошових коштів попередніх років, що закінчилися 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2021 року, тому нижче Група наводить оновлену консолідовану фінансову звітність за ці роки у даній консолідованій фінансовій звітності. Порівняльні дані за 2021 рік були скориговані належним чином.

Перегляд вхідних залишків та порівняльної інформації

Окрім цього у 2023 році Група завершила підготовку документації з трансфертного ціноутворення за окремими операціями з нерезидентами за підсумками 2021 року. В ході проведеного дослідження було доведено, що вищезазначені операції відповідають принципу «втягнутої руки» та податкові зобов'язання Групи не вимагають коригування для цілей оподаткування.

Це в свою чергу надало Групі можливість переглянути в сторону зменшення раніше визнані у консолідованій фінансовій звітності за 2021 рік податкові витрати з податку на прибуток. Відповідні зміни здійснені ретроспективно, детальну інформацію про вплив проведених коригувань на показники консолідованої фінансової звітності за 2021 рік наведено нижче. Порівняльні дані за 2021 рік також були скориговані належним чином.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Зміни у представленні фінансової звітності

У 2021 році Група змінила формат подання, презентацію та, відповідно, класифікацію статей консолідованого звіту про фінансовий стан, консолідованого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого звіту про рух грошових коштів.

Відповідні зміни здійснені ретроспективно, детальну інформацію про вплив проведених коригувань на показники консолідованої фінансової звітності за роки, що раніше не наводились з врахуванням змін у представленні, наведено нижче.

Далі наведено вплив змін у обліковій політиці та перегляду вхідних залишків з врахуванням змін у презентації, що мали місце у попередніх періодах, для років, де це актуально, на консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року.

Вплив змін в обліковій політиці та перегляду вхідних залишків, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

| Звіт про фінансовий стан | Відображено раніше на 31 грудня 2021 року | Вплив змін у обліковій політиці | Вплив перегляду вхідних залишків | Скориговано, на 31 грудня 2021 року |
|---|---|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| Основні засоби | 897 340 | 10 814 | - | 908 154 |
| Нерозподілений прибуток | 1 065 112 | 9 959 | 767 | 1 075 838 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 391 278 | (42) | - | 391 236 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 79 372 | (1 038) | - | 78 334 |
| Поточні податкові зобов'язання, поточні | 20 862 | 1 935 | (767) | 22 030 |

Вплив змін в обліковій політиці, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

| Звіт про фінансовий стан | Відображено раніше на 31 грудня 2020 року | Вплив змін у обліковій політиці | Скориговано, на 31 грудня 2020 року |
|---|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| Основні засоби | 788 213 | (652) | 787 561 |
| Нерозподілений прибуток | 789 815 | (533) | 789 282 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 407 573 | 265 | 407 838 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 70 773 | (15) | 70 758 |
| Поточні податкові зобов'язання, поточні | 739 | (369) | 370 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Вплив змін в обліковій політиці у поточному році з врахуванням змін у презентації, що мали місце у попередніх періодах, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року представлений наступним чином:

| Звіт про фінансовий стан попередня презентація | Звіт про фінансовий стан нова презентація | Відображено раніше на 31 грудня 2019 року | Вплив змін у обліковій політиці | Вплив змін у презентації | Скориговано, на 31 грудня 2019 року |
|---|--|--|--|---------------------------------|--|
| Активи з права користування | Основні засоби | 138 142 | 9 676 | (147 818) | - |
| Основні засоби | Основні засоби | 217 051 | - | 147 818 | 364 869 |
| Нерозподілений прибуток | Нерозподілений прибуток | 604 578 | 16 709 | - | 621 287 |
| Орендні зобов'язання | Інші непоточні фінансові зобов'язання | 94 109 | (5 676) | - | 88 433 |
| Орендні зобов'язання | Інші поточні фінансові зобов'язання | 51 621 | (4 774) | - | 46 847 |
| Податок на прибуток до сплати | Поточні податкові зобов'язання, поточні | 6 132 | 3 417 | - | 9 549 |
| Нематеріальні активи | Нематеріальні активи за винятком гудвілу | 7 706 | - | - | 7 706 |
| Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства | Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | 778 | - | - | 778 |
| Інші необоротні активи | Інші непоточні нефінансові активи | 12 296 | - | - | 12 296 |
| Запаси | Поточні запаси | 406 581 | - | - | 406 581 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 139 454 | - | - | 139 454 |
| Аванси видані | Поточні аванси постачальникам | 51 469 | - | - | 51 469 |
| Податки до відшкодування та передоплати за податками | Інші поточні нефінансові активи | 6 678 | - | - | 6 678 |
| Компенсації співробітникам із визначеними виплатами | Непоточне забезпечення на винагороди працівникам | 54 588 | - | - | 54 588 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 295 201 | - | - | 295 201 |
| Податки до сплати, крім податку на прибуток | Інші поточні нефінансові зобов'язання | 38 176 | - | - | 38 176 |
| Отримані аванси | Поточні аванси отримані | 14 003 | - | - | 14 003 |
| Компенсації співробітникам із визначеними виплатами | Поточне забезпечення на винагороди працівникам | 6 066 | - | - | 6 066 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Вплив змін в обліковій політиці та перегляду вхідних залишків, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід станом на 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

| Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід | Відображено раніше на 31 грудня 2021 року | Вплив змін у обліковій політиці | Вплив перегляду вхідних залишків | Скориговано, на 31 грудня 2021 року |
|---|--|--|---|--|
| Адміністративні витрати | (249 105) | (350) | - | (249 455) |
| Витрати на збут | (808 658) | (1 890) | - | (810 548) |
| Інші доходи | 19 914 | 14 933 | - | 34 847 |
| Фінансові витрати | (41 446) | 104 | - | (41 342) |
| Податкові витрати | (70 232) | (2 305) | 767 | (71 770) |

Вплив змін в обліковій політиці, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід станом на 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

| Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід | Відображено раніше на 31 грудня 2020 року | Вплив змін у обліковій політиці | Скориговано, на 31 грудня 2020 року |
|---|--|--|--|
| Адміністративні витрати | (218 258) | (249) | (218 507) |
| Витрати на збут | (678 534) | (1 913) | (680 447) |
| Інші витрати | (57 845) | (18 910) | (76 755) |
| Фінансові витрати | (24 891) | 45 | (24 846) |
| Податкові витрати | (56 731) | 3 785 | (52 946) |

Вплив змін в обліковій політиці у поточному році з врахуванням змін у презентації, що мали місце у попередніх періодах, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід станом на 31 грудня 2019 року представлений наступним чином:

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

| Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід попередня презентація | Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід нова презентація | Відображено раніше на 31 грудня 2019 року | Вплив змін у обліковій політиці | Вплив змін у презентації | Скориговано, на 31 грудня 2019 року |
|--|--|---|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| Дохід від реалізації | Дохід від звичайної діяльності | 2 734 482 | - | - | 2 734 482 |
| Витрати на реалізацію, загально-господарські та адміністративні витрати | Адміністративні витрати Витрати на збут | (849 756) - | (5 714) - | 649 770 (649 770) | (205 700) (649 770) |
| Інші операційні доходи (Збиток)/прибуток від курсових різниць, нетто | Інші доходи | 18 474 | - | (18 474) | - |
| Інші операційні витрати | Інші доходи | 19 365 | 24 200 | 18 474 | 62 039 |
| | Інші витрати | (14 154) | - | - | (14 154) |
| Частка у прибутку асоційованих та дочірніх підприємств | Частка прибутку (збитку), дочірніх підприємств, асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | 386 | - | - | 386 |
| Фінансові доходи | Фінансові доходи | 1 405 | 1 296 | - | 2 701 |
| Фінансові витрати | Фінансові витрати | (20 717) | (798) | - | (21 515) |
| Витрати з податку на прибуток | Податкові витрати | (39 241) | (3 417) | - | (42 658) |

Вплив змін в обліковій політиці та перегляду вхідних залишків, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

| Звіт про зміни у власному капіталі | Відображено раніше на 31 грудня 2021 року | Вплив змін у обліковій політиці | Вплив перегляду вхідних залишків | Скориговано, на 31 грудня 2021 року |
|------------------------------------|---|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| Прибуток (збиток) | 312 786 | 10 492 | 767 | 324 045 |

Вплив змін в обліковій політиці, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

| Звіт про зміни у власному капіталі | Відображено раніше на 31 грудня 2020 року | Вплив змін у обліковій політиці | Скориговано, на 31 грудня 2020 року |
|------------------------------------|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| Прибуток (збиток) | 256 163 | (17 242) | 238 921 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Вплив змін в обліковій політиці у поточному році з врахуванням змін у презентації, що мали місце у попередніх періодах, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2019 року представлений наступним чином:

| Звіт про зміни у власному капіталі попередня презентація | Звіт про зміни у власному капіталі нова презентація | Відображено раніше на 31 грудня 2019 року | Вплив змін у обліковій політиці | Вплив змін у презентації | Скориговано, на 31 грудня 2019 року |
|--|---|---|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| | Дивіденди, визнані як розподіл між власниками | (54 243) | - | - | (54 243) |
| Розподіл дивідендів | | | | | |
| Прибуток за рік | Прибуток (збиток) | 180 030 | 15 567 | - | 195 597 |

Вплив змін в обліковій політиці, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про рух грошових коштів станом на 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

| Звіт про рух грошових коштів | Відображено раніше на 31 грудня 2021 року | Вплив змін у обліковій політиці | Скориговано, на 31 грудня 2021 року |
|---|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| Прибуток до оподаткування | 383 018 | 12 797 | 395 815 |
| Коригування витрат зносу | 149 701 | 1 840 | 151 541 |
| Коригування фінансових витрат | 38 498 | (104) | 38 394 |
| Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць | 7 216 | (6 939) | 277 |
| Зміна інших поточних фінансових зобов'язань | 28 779 | (7 594) | 21 185 |

Вплив змін в обліковій політиці, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про рух грошових коштів станом на 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

| Звіт про рух грошових коштів | Відображено раніше на 31 грудня 2020 року | Вплив змін у обліковій політиці | Скориговано, на 31 грудня 2020 року |
|---|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| Прибуток до оподаткування | 312 894 | (21 027) | 291 867 |
| Коригування витрат зносу | 116 460 | 2 203 | 118 663 |
| Коригування фінансових витрат | 10 561 | (45) | 10 516 |
| Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць | 10 846 | 10 459 | 21 305 |
| Зміна інших поточних фінансових зобов'язань | 709 | 8 410 | 9 119 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Вплив змін в обліковій політиці у поточному році з врахуванням змін у презентації, що мали місце у попередніх періодах, що призвели до зміни сум у консолідованому Звіті про рух грошових коштів станом на 31 грудня 2019 року представлений наступним чином:

| Звіт про рух грошових коштів попередня презентація | Звіт про рух грошових коштів нова презентація | Відображено раніше на 31 грудня 2019 року | Вплив змін у обліковій політиці | Вплив змін у презентації | Скориговано, на 31 грудня 2019 року |
|--|---|---|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| Прибуток до оподаткування | Прибуток до оподаткування | 219 271 | 18 984 | - | 238 255 |
| Знос та амортизацію | Коригування витрат зносу | 117 532 | 2 658 | - | 120 190 |
| Збільшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прями списання | Коригування забезпечень | (2 753) | - | 133 553 | 130 800 |
| Збільшення резерву на покриття збитків від неходових товарів та списання запасів | Коригування забезпечень | 72 899 | - | (72 899) | - |
| Збільшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами | Коригування забезпечень | 60 654 | - | (60 654) | - |
| Збиток від вибуття основних засобів | Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів | (93) | - | - | (93) |
| Частку прибутку в асоційованих та дочірніх підприємствах | Коригування нерозподіленого прибутку асоційованих підприємств | (185) | - | - | (185) |
| Фінансові витрати, нетто | Коригування фінансових витрат | 19 312 | (498) | - | 18 814 |
| Прибуток/(збиток) від курсових різниць за неопераційною діяльністю | Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць | (2 089) | (3 959) | - | (6 048) |
| Збільшення запасів | Зміни поточних запасів | (51 937) | - | - | (51 937) |
| Зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості | Зміни торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості | 15 598 | - | - | 15 598 |
| Збільшення авансів виданих | Зміни поточних авансів постачальникам | (21 102) | - | - | (21 102) |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

| Звіт про рух грошових коштів попередня презентація | Звіт про рух грошових коштів нова презентація | Відображено раніше на 31 грудня 2019 року | Вплив змін у обліковій політиці | Вплив змін у презентації | Скориговано, на 31 грудня 2019 року |
|---|--|--|--|---------------------------------|--|
| Зменшення податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток (Зменшення)/збільшення | Зміни податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток | (171) | - | - | (171) |
| торгової та іншої кредиторської заборгованості | Зміни торгової та іншої кредиторської заборгованості | 21 940 | - | - | 21 940 |
| (Зменшення)/збільшення | Зміна інших поточних фінансових зобов'язань | - | (17 185) | - | (17 185) |
| торгової та іншої кредиторської заборгованості | Зміни отриманих авансів | 2 056 | - | - | 2 056 |
| Збільшення отриманих авансів | Зміни податків до сплати, окрім податку на прибуток | (579) | - | - | (579) |
| Збільшення/(зменшення) податків до сплати, окрім податку на прибуток | Проценти сплачені | (5 714) | - | 5 714 | - |
| Відсотки сплачені | Проценти отримані | 1 466 | - | - | 1 466 |
| Отримані відсотки | Повернення податків на прибуток (сплата) | (47 669) | - | - | (47 669) |
| Сплачений податок на прибуток | Погашення запозичень | (96 000) | - | - | (96 000) |
| Виплата основної суми за банківськими позиками | Виплати за орендними зобов'язаннями | (63 471) | - | - | (63 471) |
| Виплата основної суми за орендними зобов'язаннями | Проценти сплачені | (15 064) | - | (5 714) | (20 778) |
| Виплата відсотків за орендними зобов'язаннями | Дивіденди сплачені | (54 243) | - | - | (54 243) |
| Виплата дивідендів | Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | (1 433) | - | - | (1 433) |
| Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах | | | | | |

Далі наведена оновлена консолідована фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2021 року з врахуванням змін у презентації фінансової звітності, що мали місце у попередніх роках, для років, де це актуально, впливу змін у обліковій політиці та впливу перегляду вхідних залишків:

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Дохід від звичайної діяльності | 3 752 693 | 3 246 520 |
| Собівартість реалізації | <u>(2 291 426)</u> | <u>(1 966 333)</u> |
| Валовий прибуток | 1 461 267 | 1 280 187 |
| Адміністративні витрати | (249 455) | (218 507) |
| Витрати на збут | (810 548) | (680 447) |
| Інші доходи | 34 847 | 9 759 |
| Інші витрати | <u>(4 924)</u> | <u>(76 755)</u> |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | 431 187 | 314 237 |
| Частка прибутку (збитку), дочірніх підприємств, асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | 3 023 | 526 |
| Фінансові доходи | 2 947 | 14 330 |
| Фінансові витрати | (41 342) | (24 846) |
| Інші витрати | <u>-</u> | <u>(12 380)</u> |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 395 815 | 291 867 |
| Податкові доходи (витрати) | <u>(71 770)</u> | <u>(52 946)</u> |
| Прибуток (збиток) | <u>324 045</u> | <u>238 921</u> |
| Інший сукупний дохід | | |
| <i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i> | | |
| Актuarні різниці (прибутки/збитки) | 26 304 | (24 196) |
| Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу | <u>(4 735)</u> | <u>4 355</u> |
| ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ | <u>345 614</u> | <u>219 080</u> |
| Прибуток за рік, який належить: | | |
| Акціонерам Групи | 323 487 | 237 527 |
| Неконтрольованим часткам володіння | <u>558</u> | <u>1 394</u> |
| | <u>324 045</u> | <u>238 921</u> |
| Усього сукупних доходів за рік, які належать: | | |
| Акціонерам Групи | 345 056 | 217 686 |
| Неконтрольованим часткам володіння | <u>558</u> | <u>1 394</u> |
| | <u>345 614</u> | <u>219 080</u> |

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

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

| | 31 грудня 2021 року | 31 грудня 2020 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Активи | | |
| <i>Непоточні активи</i> | | |
| Основні засоби | 908 154 | 787 561 |
| Нематеріальні активи за винятком гудвілу | 15 992 | 10 492 |
| Інвестиції в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | 3 869 | 1 304 |
| Відстрочені податкові активи | 11 929 | 16 378 |
| Інші непоточні нефінансові активи | 17 177 | 17 886 |
| Загальна сума непоточних активів | 957 121 | 833 621 |
| <i>Поточні активи</i> | | |
| Поточні запаси | 589 146 | 597 222 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 172 059 | 128 844 |
| Поточні аванси постачальникам | 136 828 | 105 066 |
| Інші поточні нефінансові активи | 8 779 | 6 855 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 254 993 | 94 880 |
| Загальна сума поточних активів | 1 161 805 | 932 867 |
| Загальна сума активів | 2 118 926 | 1 766 488 |
| Власний капітал та зобов'язання | | |
| <i>Власний капітал</i> | | |
| Статутний капітал | 23 000 | 23 000 |
| Нерозподілений прибуток | 1 075 838 | 789 282 |
| Неконтрольовані частки володіння | 2 565 | 3 188 |
| Загальна сума власного капіталу | 1 101 403 | 815 470 |
| <i>Непоточні зобов'язання</i> | | |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 391 236 | 407 838 |
| Непоточне забезпечення на винагороди працівникам | 75 982 | 83 063 |
| Загальна сума непоточних зобов'язань | 467 218 | 490 901 |
| <i>Поточні зобов'язання</i> | | |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 221 076 | 206 863 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 78 334 | 70 758 |
| Поточні податкові зобов'язання, поточні | 22 030 | 370 |
| Поточні аванси отримані | 27 201 | 19 803 |
| Поточне забезпечення на винагороди працівникам | 21 237 | 17 988 |
| Інші поточні нефінансові зобов'язання | 180 427 | 144 335 |
| Загальна сума поточних зобов'язань | 550 305 | 460 117 |
| Загальна сума зобов'язань | 1 017 523 | 951 018 |
| Загальна сума власного капіталу та зобов'язань | 2 118 926 | 1 766 488 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

| | Статутний капітал | Нерозподілений прибуток | Усього власного капіталу, що належить акціонерам Групи | Неконтрольовані частки володіння | Усього власного капіталу |
|---|-------------------|-------------------------|--|----------------------------------|--------------------------|
| 31 грудня 2019 року | 23 000 | 621 287 | 644 287 | 1 794 | 646 081 |
| Дивіденди, визнані як розподіл між власниками | - | (49 691) | (49 691) | - | (49 691) |
| Прибуток (збиток) | - | 237 527 | 237 527 | 1 394 | 238 921 |
| Інші сукупний дохід | - | (19 841) | (19 841) | - | (19 841) |
| 31 грудня 2020 року | 23 000 | 789 282 | 812 282 | 3 188 | 815 470 |
| Дивіденди, визнані як розподіл між власниками | - | (58 500) | (58 500) | (1 181) | (59 681) |
| Прибуток (збиток) | - | 323 487 | 323 487 | 558 | 324 045 |
| Інші сукупний дохід | - | 21 569 | 21 569 | - | 21 569 |
| 31 грудня 2021 року | 23 000 | 1 075 838 | 1 098 838 | 2 565 | 1 101 403 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| Грошові потоки від (для) операційної діяльності | | |
| Прибуток до оподаткування | 395 815 | 291 867 |
| Коригування для узгодження прибутку (збитку) | | |
| Коригування витрат зносу | 151 541 | 118 663 |
| Коригування забезпечень | 91 144 | 81 662 |
| Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів | 107 | 7 184 |
| Коригування нерозподіленого збитку (прибутку) асоційованих підприємств | (3 023) | (526) |
| Коригування фінансових витрат | 38 394 | 10 516 |
| Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць | 277 | 21 305 |
| Грошові потоки від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі | 674 255 | 530 671 |
| Зміни в оборотному капіталі: | | |
| Зміни поточних запасів | (74 797) | (262 576) |
| Зміни торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості | (39 199) | 6 472 |
| Зміни поточних авансів постачальникам | (31 762) | (55 601) |
| Зміни податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток | (1 924) | (177) |
| Зміни торгової та іншої кредиторської заборгованості | 15 651 | (711) |
| Зміна інших поточних фінансових зобов'язань | 21 185 | 9 119 |
| Зміни отриманих авансів | 7 398 | 5 800 |
| Зміни податків до сплати, окрім податку на прибуток | 6 817 | 7 392 |
| Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності | 577 624 | 240 389 |
| Повернення податків на прибуток (сплата) | (50 395) | (60 497) |
| Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності) | 527 229 | 179 892 |
| Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності | | |
| Придбання основних засобів | (193 404) | (151 087) |
| Придбання нематеріальних активів | (6 688) | (13 608) |
| Проценти отримані | - | 13 561 |
| Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності) | (200 092) | (151 134) |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|------------------------------|-----------------------------|
| Грошові потоки від (для) фінансової діяльності | | |
| Виплати за орендними зобов'язаннями | (72 039) | (62 139) |
| Проценти сплачені | (30 049) | (16 553) |
| Дивіденди сплачені | (59 681) | (49 691) |
| Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності) | <u>(161 769)</u> | <u>(128 383)</u> |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу | 165 368 | (99 625) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року | 94 880 | 195 463 |
| Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | (5 255) | (958) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року | <u><u>254 993</u></u> | <u><u>94 880</u></u> |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Дохід від звичайної діяльності | 3 246 520 | 2 734 482 |
| Собівартість реалізації | <u>(1 966 333)</u> | <u>(1 670 214)</u> |
| Валовий прибуток | 1 280 187 | 1 064 268 |
| Адміністративні витрати | (218 507) | (205 700) |
| Витрати на збут | (680 447) | (649 770) |
| Інші доходи | 9 759 | 62 039 |
| Інші витрати | <u>(76 755)</u> | <u>(14 154)</u> |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | 314 237 | 256 683 |
| Частка прибутку (збитку), дочірніх підприємств, асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | 526 | 386 |
| Фінансові доходи | 14 330 | 2 701 |
| Фінансові витрати | (24 846) | (21 515) |
| Інші витрати | <u>(12 380)</u> | <u>-</u> |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 291 867 | 238 255 |
| Податкові доходи (витрати) | <u>(52 946)</u> | <u>(42 658)</u> |
| Прибуток (збиток) | <u>238 921</u> | <u>195 597</u> |
| Інший сукупний дохід | | |
| <i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i> | | |
| Актуарні різниці (прибутки/збитки) | (24 196) | - |
| Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу | <u>4 355</u> | <u>-</u> |
| ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ | <u>219 080</u> | <u>195 597</u> |
| Прибуток за рік, який належить: | | |
| Акціонерам Групи | 237 527 | 191 700 |
| Неконтрольованим часткам володіння | <u>1 394</u> | <u>3 897</u> |
| | <u>238 921</u> | <u>195 597</u> |
| Усього сукупних доходів за рік, які належать: | | |
| Акціонерам Групи | 217 686 | 191 700 |
| Неконтрольованим часткам володіння | <u>1 394</u> | <u>3 897</u> |
| | <u>219 080</u> | <u>195 597</u> |

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

| | 31 грудня 2020 року | 31 грудня 2019 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Активи | | |
| Непоточні активи | | |
| Основні засоби | 787 561 | 364 869 |
| Нематеріальні активи за винятком гудвілу | 10 492 | 7 706 |
| Інвестиції в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | 1 304 | 778 |
| Відстрочені податкові активи | 16 378 | 13 650 |
| Інші непоточні нефінансові активи | 17 886 | 12 296 |
| Загальна сума непоточних активів | 833 621 | 399 299 |
| Поточні активи | | |
| Поточні запаси | 597 222 | 406 581 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 128 844 | 139 454 |
| Поточні аванси постачальникам | 105 066 | 51 469 |
| Інші поточні нефінансові активи | 6 855 | 6 678 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 94 880 | 195 463 |
| Загальна сума поточних активів | 932 867 | 799 645 |
| Загальна сума активів | 1 766 488 | 1 198 944 |
| Власний капітал та зобов'язання | | |
| Власний капітал | | |
| Статутний капітал | 23 000 | 23 000 |
| Нерозподілений прибуток | 789 282 | 621 287 |
| Неконтрольовані частки володіння | 3 188 | 1 794 |
| Загальна сума власного капіталу | 815 470 | 646 081 |
| Непоточні зобов'язання | | |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 407 838 | 88 433 |
| Непоточне забезпечення на винагороди працівникам | 83 063 | 54 588 |
| Загальна сума непоточних зобов'язань | 490 901 | 143 021 |
| Поточні зобов'язання | | |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 206 863 | 295 201 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 70 758 | 46 847 |
| Поточні податкові зобов'язання, поточні | 370 | 9 549 |
| Поточні аванси отримані | 19 803 | 14 003 |
| Поточне забезпечення на винагороди працівникам | 17 988 | 6 066 |
| Інші поточні нефінансові зобов'язання | 144 335 | 38 176 |
| Загальна сума поточних зобов'язань | 460 117 | 409 842 |
| Загальна сума зобов'язань | 951 018 | 552 863 |
| Загальна сума власного капіталу та зобов'язань | 1 766 488 | 1 198 944 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

| | Статутний капітал | Нерозподілений прибуток | Усього власного капіталу, що належить акціонерам Групи | Неконтрольовані частки володіння | Усього власного капіталу |
|---|-------------------|-------------------------|--|----------------------------------|--------------------------|
| 31 грудня 2018 року | 23 000 | 481 087 | 504 087 | 640 | 504 727 |
| Дивіденди, визнані як розподіл між власниками | - | (51 500) | (51 500) | (2 743) | (54 243) |
| Прибуток (збиток) | - | 191 700 | 191 700 | 3 897 | 195 597 |
| Інші сукупний дохід | - | - | - | - | - |
| 31 грудня 2019 року | 23 000 | 621 287 | 644 287 | 1 794 | 646 081 |
| Дивіденди, визнані як розподіл між власниками | - | (49 691) | (49 691) | - | (49 691) |
| Прибуток (збиток) | - | 237 527 | 237 527 | 1 394 | 238 921 |
| Інші сукупний дохід | - | (19 841) | (19 841) | - | (19 841) |
| 31 грудня 2020 року | 23 000 | 789 282 | 812 282 | 3 188 | 815 470 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|------------------|-----------------|
| Грошові потоки від (для) операційної діяльності | | |
| Прибуток до оподаткування | 291 867 | 238 255 |
| Коригування для узгодження прибутку (збитку) | | |
| Коригування витрат зносу | 118 663 | 120 190 |
| Коригування забезпечень | 81 662 | 130 800 |
| Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів | 7 184 | (93) |
| Коригування нерозподіленого збитку (прибутку) асоційованих підприємств | (526) | (185) |
| Коригування фінансових витрат | 10 516 | 18 814 |
| Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць | 21 305 | (6 048) |
| | <u>530 671</u> | <u>501 733</u> |
| Грошові потоки від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі | 530 671 | 501 733 |
| Зміни в оборотному капіталі: | | |
| Зміни поточних запасів | (262 576) | (51 937) |
| Зміни торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості | 6 472 | 15 598 |
| Зміни поточних авансів постачальникам | (55 601) | (21 102) |
| Зміни податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток | (177) | (171) |
| Зміни торгової та іншої кредиторської заборгованості | (711) | 21 940 |
| Зміна інших поточних фінансових зобов'язань | 9 119 | (17 185) |
| Зміни отриманих авансів | 5 800 | 2 056 |
| Зміни податків до сплати, окрім податку на прибуток | 7 392 | (579) |
| | <u>240 389</u> | <u>450 353</u> |
| Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності | 240 389 | 450 353 |
| Повернення податків на прибуток (сплата) | (60 497) | (47 669) |
| | <u>179 892</u> | <u>402 684</u> |
| Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності) | 179 892 | 402 684 |
| Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності | | |
| Придбання основних засобів | (151 087) | (34 102) |
| Придбання нематеріальних активів | (13 608) | (6 070) |
| Проценти отримані | 13 561 | 1 466 |
| | <u>(151 134)</u> | <u>(38 706)</u> |
| Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності) | (151 134) | (38 706) |

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Грошові потоки від (для) фінансової діяльності | | |
| Погашення запозичень | - | (96 000) |
| Виплати за орендними зобов'язаннями | (62 139) | (63 471) |
| Проценти сплачені | (16 553) | (20 778) |
| Дивіденди сплачені | (49 691) | (54 243) |
| Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності) | <u>(128 383)</u> | <u>(234 492)</u> |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу | (99 625) | 129 486 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року | 195 463 | 67 410 |
| Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | (958) | (1 433) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року | <u>94 880</u> | <u>195 463</u> |

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти були прийняті Групою до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2022 року:

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ);
- МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ;
- МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням;
- МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим.

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 Групи та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 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 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 |
| Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових | 1 січня 2024 року |
| Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Довгострокові зобов'язання з додатковими умовами | 1 січня 2024 року |
| Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді | 1 січня 2024 року |

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та підприємств, які контролюються Компанією та її дочірніми підприємствами. Контроль досягається тоді, коли Компанія:

- має владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
- має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на свої результати.

Компанія здійснює переоцінку наявності або відсутності контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини вказують на зміну одного або кількох із трьох зазначених вище елементів контролю.

У випадку коли Компанія не володіє більшістю голосів в об'єкті інвестування, вважається, що вона має владні повноваження над цим об'єктом інвестування, коли вона має практичну можливість керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування одноосібно. При

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

здійсненні оцінки Компанія враховує всі факти та обставини для визначення чи є права голосу Компанії достатніми для надання їй владних повноважень, у тому числі:

- розмір утримуваного Компанією пакету голосів у порівнянні із розміром та ступенем розпорошеності пакетів інших утримувачів прав голосу;
- потенційні права голосу, утримувані Компанією, інших утримувачів голосів або інших сторін;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод; та
- будь-які додаткові факти та обставини, які вказують на те, що Компанія має або не має можливості керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування у період часу, коли необхідно прийняти рішення, включно з порядком розподілу голосів під час голосування на попередніх зборах акціонерів.

Консолідація об'єкта інвестування починається із дати, коли Компанія отримує контроль над об'єктом інвестування, та припиняється, коли Компанія втрачає контроль над об'єктом інвестування. Зокрема, доходи і витрати об'єкта інвестування, придбаного або проданого протягом року, включаються до консолідованого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, починаючи з дати набуття Компанією контролю і до дати його втрати.

Прибуток або збиток та кожний компонент інших сукупних доходів розподіляються на акціонерів Компанії та неконтрольовані частки володіння. Загальна сума сукупних доходів дочірніх підприємств розподіляється на акціонерів Компанії та неконтрольовані частки володіння, навіть якщо це призводить до виникнення у неконтрольованих часток володіння від'ємного залишку.

У разі необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їх облікової політики у відповідність до облікової політики Групи.

Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між підприємствами Групи виключаються повністю під час консолідації.

Неконтрольовані частки

Неконтрольовані частки являють собою власний капітал дочірнього підприємства, який не належить, прямо або опосередковано, акціонерам Компанії.

Неконтрольовані частки подаються окремо у консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, а також окремо від акціонерного капіталу Компанії, у складі власного капіталу у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Інвестиції в асоційовані підприємства

Асоційованим називається підприємство, на яке Група 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.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Результати діяльності, а також активи і зобов'язання асоційованих підприємств включаються до цієї консолідованої 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».

У випадку, коли частка Групи у збитках асоційованого підприємства перевищує частку володіння Групи у цьому асоційованому підприємстві (у тому числі будь-які довгострокові внески, які, по суті, утворюють частину чистої інвестиції Групи у цьому асоційованому підприємстві), Група припиняє визнавати свою частку у подальших збитках. Додаткові збитки визнаються лише у тій мірі, в якій у Групи 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 Групи 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 Групи 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 Групи 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.

Група припиняє використовувати метод участі в капіталі з моменту, коли інвестиція перестає бути асоційованим підприємством, або коли інвестиція класифікується як утримувана для продажу. Якщо Група зберігає частку у колишньому асоційованому підприємстві і ця збережена частка є фінансовим активом, Група 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».

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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, Група 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 напямуч 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, Група змінює класифікацію прибутку або збитку із власного капіталу на прибуток або збиток (як коригування у результаті зміни класифікації), коли припиняється використання методу участі в капіталі.

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

Угоди по об'єднанню бізнесу

Угоди по об'єднанню бізнесів обліковуються за методом придбання. Винагорода, що сплачується при об'єднанні бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю, що розраховується як сума справедливої вартості на дату придбання активів, переданих Групою, зобов'язань, прийнятих Групою перед колишніми власниками придбаного бізнесу, а також інструментів капіталу, випущених Групою в обмін на отримання контролю над бізнесом. Всі пов'язані з цим витрати, як правило, відображаються у прибутках і збитках в момент виникнення.

Ідентифіковані придбані активи та прийняті зобов'язання визнаються за справедливою вартістю на дату придбання.

Гудвіл розраховується як перевищення вартості придбання, вартості неконтрольованих часток в придбаному підприємстві і справедливої вартості частки, яка раніше належала покупцеві (при наявності такої) в капіталі придбаного підприємства над величиною його чистих ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання. Якщо після повторної оцінки чиста вартість придбаних ідентифікованих чистих активів на дату придбання перевищує суму переданої винагороди, вартості неконтрольованої частки в придбаному підприємстві і справедливої вартості частки покупця в капіталі придбаного підприємства (при наявності такої), таке перевищення відноситься в прибуток або збиток як дохід від придбання частки за ціною нижчою за справедливу вартість.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Неконтрольовані частки, що представляють собою частки володіння, і дають право на пропорційну долю чистих активів підприємства при ліквідації, можуть спочатку оцінюватися за справедливою вартістю або пропорційно неконтрольованій частці у визнаній вартості ідентифікованих чистих активів придбаного бізнесу. Спосіб оцінки вибирається для кожної угоди окремо. Інші види неконтрольованих часток оцінюються за справедливою вартістю або відповідно до інших МСФЗ, коли це застосовно.

Умовна винагорода, передана Групою в рамках угоди по об'єднанню бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання і включається в загальну винагороду, передану за угодою по об'єднанню бізнесу. Зміни справедливої вартості умовної винагороди, що відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, відображаються ретроспективно, з одночасним коригуванням гудвілу. Коригування періоду оцінки – це коригування, що виникають при появі додаткової інформації в періоді оцінки (який не може перевищувати одного року з дати придбання) про факти та обставини, що існували на дату придбання.

Подальший облік змін справедливої вартості умовної винагороди, що не відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, залежить від класифікації умовної винагороди. Умовна винагорода, класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати, а її подальша виплата враховується в капіталі. Умовна винагорода, класифікована як актив або зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати відповідно до МСБО 39 або МСБО 37 «Резерви майбутніх витрат, умовні зобов'язання та умовні активи». При цьому різниця, яка виникає, відноситься в прибуток або збиток.

Якщо первинний облік угоди об'єднання бізнесу не завершений на кінець періоду, в якому відбувається об'єднання бізнесу, в звітності представляються оціночні величини за статтями, оцінка яких не завершена. Ці оціночні величини коригуються (також можуть визнаватися додаткові активи чи зобов'язання) протягом періоду оцінки в міру з'ясування фактів і обставин, що існували на дату придбання і могли б вплинути на суми, визнані в звітності на цю дату, якщо б вони були відомі в той час.

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

Під час підготовки консолідованої 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.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

| | <u>Станом на 31 грудня 2022 року</u> | <u>Середній курс за 2022 рік</u> | <u>Станом на 31 грудня 2021 року</u> | <u>Середній курс за 2021 рік</u> |
|------------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|
| Гривня/долар США | 36.57 | 32.34 | 27.28 | 27.29 |
| Гривня/євро | 38.95 | 33.98 | 30.92 | 32.31 |

Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у консолідованому 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 консолідованому 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 Групи.

Основні принципи облікової політики викладено далі.

Дохід від звичайної діяльності

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

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

Доходи від роздрібної 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.

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»:

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Програма лояльності VadBoy. Група застосовує програму лояльності у магазині VadBoy, яка дозволяє покупцям накопичувати бали («пляшки») під час придбання товарів у роздрібному магазині Групи. Група дійшла 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 Групи, клієнти роздрібною 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, Група 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. Група використовує свій накопичений історичний досвід для оцінки кількості повернень на рівні портфеля із використанням методу очікуваної вартості.

Вважається, що існує висока вірогідність того, що не буде відбуватись істотного сторнування накопичених визнаних доходів, беручи до уваги постійну кількість повернень протягом попередніх років.

Собівартість реалізації

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

Бонуси від постачальників

Група 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 маржинального доходу під час проведення спеціальних маркетингових програм та заходів із просування товарів та інші комісії. Група має договори із кожною торговою організацією, у яких визначені спеціальні умови для кожної знижки або виплати. У залежності від угоди Група або визнає знижку як зменшення поточних витрат, або перерозподіляє виплату на майбутнє протягом періоду продажу відповідного товару.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 Групою певного обсягу закупівель, відображаються в обліку тоді, коли з достатнім рівнем упевненості можна сказати, що Група досягне цих обсягів закупівель. Такі виплати обліковуються як зменшення вартості придбання запасів і визнаються у консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи тоді, коли відбувається продаж відповідних запасів.

Пенсійні зобов'язання

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

Пенсійні та інші довгострокові зобов'язання із визначеними виплатами

У 2019 році Група представила корпоративну політику щодо надання компенсації на випадок добровільного звільнення співробітника. Сума таких виплат залежить від стажу роботи окремого співробітника Групи і являє собою довгострокове та короткострокове зобов'язання Групи. Зобов'язання, визнане у консолідованому 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 Групи стосовно резерву розраховується окремо для кожного працівника, який має право на компенсацію. Виплата дисконтується для визначення теперішньої вартості зобов'язання, яка відображається у консолідованому 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.

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 консолідованого звіту про прибутки та збитки.

Податок на прибуток

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у консолідованому 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 Групи 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 консолідованій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Група не відображає жодних відстрочених податкових активів, якщо існує значна невизначеність щодо здатності Групи 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 імпорнтним 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 Групи;
- первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Група 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 Групи. 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 Група одержала б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів призначений для списання суми, яка підлягає амортизації за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості, протягом строку корисної експлуатації активу та розраховується із використанням прямолінійного методу та методу прискореного зменшення залишку.

Амортизація основних засобів, що мають високі темпи морального зносу (серверне обладнання, оргтехніка тощо), нараховується із застосуванням методу прискореного зменшення залишку. При цьому річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єктів на початок звітного року або їх первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації, яка обчислюється виходячи з терміну корисного використання таких об'єктів, що становить 3-4 роки, із застосуванням коефіцієнта прискорення, що дорівнює двом. Для

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

визначення суми річної амортизації за останній рік експлуатації від залишкової вартості на початок останнього року експлуатації віднімається ліквідаційна вартість.

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 строком амортизації є період, протягом якого Група має можливість продовжити строк 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 Групи, за якими вона має успішну історію продовження 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 консолідованому 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Оренда

Група визнає актив з права користування та орендне зобов'язання 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 Група 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 Групи. 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 Група обґрунтовано впевнена у можливості реалізації таких опціонів, та виплати штрафів за розірвання договору оренди, за виключенням випадків, коли Група обґрунтовано впевнена 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.

До договорів оренди, деномінованих в іноземній валюті, які містять в тому числі, але не виключно наступні умови: зобов'язання надавати фіксовану кількість валюти та сплачувати її в грошовій одиниці України за курсом НБУ на дату такого платежу, посилання на курс валют при визначенні суми орендних платежів з та/або в тій чи іншій мірі залежать від коливання валютних курсів тощо, Група застосовує МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Орендні зобов'язання за такими договорами оренди є монетарними і підлягають переоцінці з використанням обмінного курсу валюти, що діє на кожну звітну дату. Зміни зобов'язання з оренди, зумовлені зміною валютного курсу, визнаються у складі прибутків або збитків.

На дату початку оренди Група 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, окрім випадків, коли Група обґрунтовано упевнена, що вона зможе реалізувати можливий опціон на подовження оренди. Під час оцінки строку дії оренди Група бере до уваги усі відповідні факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Групи 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.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Строки корисного використання активів з права користування представлені таким чином:

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

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, при чому 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 Група 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, Група оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартість під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання активу 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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності.

Поточні запаси

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

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

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

Транспортні витрати від початкового пункту продажу до кінцевих споживачів визнаються як витрати на доставку у складі витрат на реалізацію, загальногосподарських витрат. 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 консолідованому звіті про фінансовий стан Групи, коли Група стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Групи 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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Фінансові активи

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

Класифікація фінансових активів. Боргові інструменти, які відповідають умовам таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Групи):

- 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 передбачають сплату на визначені дати потоків грошових коштів, які є виплатами 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. Група 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 Групою згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Група очікує отримати, дисконтвані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Для торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості та активів за договорами Група застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Група 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. Група визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Група 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, Група оцінює витрати 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, Група 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 Група 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 Групи, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Групи.

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

Фінансові інструменти з низьким рівнем кредитного ризику. Незважаючи на викладене вище, Група 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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- (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. Група визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 90 днів, якщо тільки у Групі немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більш релевантним.

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Група 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.

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

Група 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.

Група 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

Група 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 Група 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 Група 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.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 Групи, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Фінансові зобов'язання

Група 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.

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Група припиняє визнавати фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) у своєму консолідованому 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 Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, при цьому існує ймовірність, що Група буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

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

У випадках, коли очікується, що деякі або усі економічні вигоди, необхідні для погашення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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 Групою 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 2022 та 2021 років, становила 16 855 тисяч гривень та 22 905 тисяч 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 Групою 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.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Така оцінка включає у себе виявлення неходових та застарілих запасів, а також частково або повністю пошкоджених запасів. Процес виявлення включає у себе аналіз історичних показників діяльності та поточних операційних планів стосовно відповідних запасів, а також галузеві тенденції та тенденції щодо вподобань споживачів.

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

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

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

Якщо фактичні результати відрізняться 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 та орендних зобов'язань базується на оцінках керівництва щодо строків дії оренди, а також ставки додаткових запозичень, яка використовується для дисконтування орендних виплат. Строк дії оренди відповідає безвідкличному строку дії кожного договору, однак, у більшості випадків, Група 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 Групи 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 роздрібної торгівлі, а також витрати на припинення дії або укладення договорів оренди. Ставки додаткових запозичень Групи визначаються на основі кредитних спредів боргових інструментів Групи стосовно кривої дохідності із нульовим купоном для державних цінних паперів.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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. Група оцінює зобов'язання за виплатами у разі звільнення за ініціативою співробітника або ініціативою Групи 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 Групи. 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.

5. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Доходи від магазинів роздрібною торгівлі | 1 559 066 | 2 143 641 |
| Доходи від гуртової торгівлі | 687 982 | 1 398 014 |
| Доходи від інтернет продажів | 85 706 | 198 809 |
| Інші доходи від реалізації | <u>14 434</u> | <u>12 229</u> |
| Усього | <u>2 347 188</u> | <u>3 752 693</u> |

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Собівартість реалізації товарів | 1 286 416 | 2 207 348 |
| Втрати запасів, за вирахуванням надлишків | <u>29 940</u> | <u>84 078</u> |
| Усього | <u>1 316 356</u> | <u>2 291 426</u> |

Сума втрат запасів, за вирахуванням надлишків включає у себе суму податку на додану вартість, що склала 10 034 тисячі гривень та 13 699 тисяч гривень, відповідно.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Витрати на персонал | 132 075 | 191 952 |
| Професійні послуги | 15 491 | 23 038 |
| Амортизація активів з права використання | 13 336 | 12 766 |
| Знос та амортизація | 5 002 | 6 979 |
| Комісія банків | 4 414 | 7 225 |
| Витрати на комунальні послуги | 1 853 | 2 383 |
| Витрати на відрядження | 1 557 | 1 676 |
| Інші витрати | 7 936 | 3 436 |
| Усього | <u>181 664</u> | <u>249 455</u> |

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Витрати на персонал | 296 322 | 420 733 |
| Амортизація активів з права використання | 61 491 | 71 196 |
| Знос та амортизація | 56 924 | 60 600 |
| Складські послуги | 17 830 | 40 499 |
| Транспортні послуги та логістика | 15 975 | 25 875 |
| Комісія за операціями придбання | 13 309 | 34 578 |
| Витрати на комунальні послуги | 15 749 | 31 521 |
| Маркетинг та реклама | 11 452 | 11 631 |
| Списання рекламних матеріалів | 11 322 | 24 218 |
| Послуги охорони | 7 691 | 13 414 |
| Витрати на оренду | 5 915 | 19 080 |
| Професійні послуги | 1 952 | 20 428 |
| Витрати на відрядження | 687 | 2 896 |
| Інші витрати | 1 571 | 33 879 |
| Усього | <u>518 190</u> | <u>810 548</u> |

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Втрати від надзвичайних подій | 360 408 | - |
| Збиток від курсових різниць | 132 413 | - |
| Інші операційні витрати | 64 468 | 4 924 |
| Усього | <u>557 289</u> | <u>4 924</u> |

Втрати від надзвичайних подій визнані у сумі вартості втрачених запасів та обладнання, що були втрачені в результаті влучання російської ракети у приміщення складу площею 10 000 квадратних метрів в Київській області, де відбувались бойові дії в лютому і березні 2022 року.

9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, ставка податку на прибуток підприємств в Україні була встановлена на рівні 18%.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, компоненти витрат з податку на прибуток Групи були представлені таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|------------------------|----------------------|
| Витрати/(вигода) з поточного податку на прибуток | (6 606) | 67 321 |
| Витрати/(вигода) з відстроченого податку на прибуток | (37 570) | 4 449 |
| Усього | <u>(44 176)</u> | <u>71 770</u> |

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2022 і 2021 років оцінювались на основі ставок оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається сторнувати тимчасові різниці.

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток та фактичних витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, було представлено таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|------------------------|----------------------|
| Прибуток/(збиток) до оподаткування | (234 076) | 395 815 |
| Очікувані витрати/(вигода) з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування в Україні | (42 134) | 71 247 |
| Податковий вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування, та неоподатковуваних доходів, нетто | (2 042) | 523 |
| Витрати/(вигода) з податку на прибуток | <u>(44 176)</u> | <u>71 770</u> |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Відстрочені податкові активи, які виникають з: | | |
| Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості | 7 710 | 9 334 |
| Невикористаних податкових збитків | 43 573 | - |
| Основних засобів | 2 979 | 2 275 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | <u>2 668</u> | <u>700</u> |
| Усього чистих податкових активів | <u>56 930</u> | <u>12 309</u> |

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з: | | |
| Поточне забезпечення на винагороди працівникам | <u>(7 431)</u> | <u>(380)</u> |
| Усього чистих податкових активів | <u>49 499</u> | <u>11 929</u> |

Інформація про рух чистих відстрочених податкових активів Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Чисті відстрочені податкові активи станом на початок року | 11 929 | 16 378 |
| Витрати/(вигода) з відстроченого податку | <u>37 570</u> | <u>(4 449)</u> |
| Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року | <u>49 499</u> | <u>11 929</u> |

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені основними засобами та активами з права користування:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Основні засоби | 417 258 | 446 162 |
| Активи з права користування | <u>364 958</u> | <u>461 992</u> |
| Усього | <u>782 216</u> | <u>908 154</u> |

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 |
|---|--------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|---|--------------------|
| <i>Первісна вартість</i> | | | | | | | |
| 31 грудня 2021 року | 150 491 | 286 948 | 42 688 | 15 415 | 31 257 | 174 415 | 701 214 |
| Надходження та переміщення Вибуття | 53 719 - | 24 490 (18 415) | 1 178 (570) | 2 502 (363) | 4 965 (1 095) | (51 464) - | 35 390 (20 443) |
| 31 грудня 2022 року | <u>204 210</u> | <u>293 023</u> | <u>43 296</u> | <u>17 554</u> | <u>35 127</u> | <u>122 951</u> | <u>716 161</u> |
| <i>Накопичена амортизація та зменшення корисності</i> | | | | | | | |
| 31 грудня 2021 року | 31 591 | 177 243 | 10 636 | 14 174 | 21 408 | - | 255 052 |
| Амортизаційні нарахування Вибуття | 7 605 - | 30 736 (7 216) | 8 255 (201) | 1 907 (363) | 3 470 (342) | - - | 51 973 (8 122) |
| 31 грудня 2022 року | <u>39 196</u> | <u>200 763</u> | <u>18 690</u> | <u>15 718</u> | <u>24 535</u> | <u>-</u> | <u>298 902</u> |
| <i>Чиста балансова вартість</i> | | | | | | | |
| 31 грудня 2021 року | <u>118 900</u> | <u>109 705</u> | <u>32 052</u> | <u>1 241</u> | <u>9 849</u> | <u>174 415</u> | <u>446 162</u> |
| 31 грудня 2022 року | <u>165 014</u> | <u>92 260</u> | <u>24 606</u> | <u>1 836</u> | <u>10 592</u> | <u>122 951</u> | <u>417 258</u> |

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 орендованого майна</u> | <u>Офісне обладнання та пристрої</u> | <u>Інші основні засоби</u> | <u>Незавершене будівництво та невстановлене обладнання</u> | <u>Усього</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|--|---------------------|
| <i>Первісна вартість</i> | | | | | | | |
| 31 грудня 2020 року | 148 970 | 184 079 | 19 349 | 21 233 | 25 546 | 121 190 | 520 367 |
| Надходження та переміщення Вибуття | 1 521 - | 103 434 (565) | 29 096 (5 757) | (1 893) (3 925) | 8 021 (2 310) | 53 225 - | 193 404 (12 557) |
| 31 грудня 2021 року | 150 491 | 286 948 | 42 688 | 15 415 | 31 257 | 174 415 | 701 214 |
| <i>Накопичена амортизація та зменшення корисності</i> | | | | | | | |
| 31 грудня 2020 року | 24 078 | 129 286 | 13 048 | 14 713 | 19 986 | - | 201 111 |
| Амортизаційні нарахування Вибуття | 7 513 - | 48 477 (520) | 3 283 (5 695) | 3 386 (3 925) | 3 732 (2 310) | - - | 66 391 (12 450) |
| 31 грудня 2021 року | 31 591 | 177 243 | 10 636 | 14 174 | 21 408 | - | 255 052 |
| <i>Чиста балансова вартість</i> | | | | | | | |
| 31 грудня 2020 року | 124 892 | 54 793 | 6 301 | 6 520 | 5 560 | 121 190 | 319 256 |
| 31 грудня 2021 року | 118 900 | 109 705 | 32 052 | 1 241 | 9 849 | 174 415 | 446 162 |

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання станом на 31 грудня 2022 і 2021 років було представлене первісною вартістю компонентів, які будуть використані для покращення будівель та споруд, збирання об'єктів торгового обладнання у магазинах Групи, та інших основних засобів.

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років історична вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів становила 187 049 тисяч гривень та 148 356 тисяч гривень, відповідно.

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років балансова вартість основних засобів Групи, використаних як забезпечення банківських позик, була представлена таким чином (Примітка 21):

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Торгове обладнання та пристрої | 456 | 836 |
| Покращення орендованого майна | - | - |
| Інші основні засоби | - | - |
| Усього | <u>456</u> | <u>836</u> |

Активи з права користування

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років балансова вартість активів з права користування Групи була представлена таким чином:

| | Активи з права користування |
|--|--|
| <i>Первісна вартість</i> | |
| 31 грудня 2020 року | 668 158 |
| Надходження | 77 649 |
| 31 грудня 2021 року | 745 807 |
| Надходження | - |
| Вибуття | (61 788) |
| 31 грудня 2022 року | <u>684 019</u> |
| <i>Накопичена амортизація</i> | |
| 31 грудня 2020 року | (199 853) |
| Амортизаційні нарахування | (83 962) |
| 31 грудня 2021 року | (283 815) |
| Амортизаційні нарахування | (74 827) |
| Вибуття | 39 581 |
| 31 грудня 2022 року | <u>(319 061)</u> |
| <i>Чиста балансова вартість</i> | |
| 1 січня 2021 року | <u>468 305</u> |
| 31 грудня 2021 року | <u>461 992</u> |
| 31 грудня 2022 року | <u>364 958</u> |

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Витрати з відсотків, нараховані за орендними зобов'язаннями за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, становили 29 846 тисяч гривень (2021: 28 458 тисяч гривень) і були включені до фінансових витрат у складі окремого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Майбутні мінімальні орендні виплати та теперішня вартість чистих мінімальних орендних виплат станом на 31 грудня 2022 і 2021 років були представлені таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Мінімальні орендні виплати, у тому числі: | | |
| Короткострокова частина (до 1 року) | 114 688 | 104 595 |
| Від 1 до 5 років | 416 349 | 345 345 |
| Більше 5 років | 70 896 | 118 274 |
| За вирахуванням: Майбутньої вартості фінансування | <u>(97 019)</u> | <u>(98 644)</u> |
| Усього мінімальних орендних виплат | <u>504 914</u> | <u>469 570</u> |
| Теперішня вартість мінімальних орендних виплат, у тому числі: | | |
| Короткострокова частина (до 1 року) | 86 926 | 78 334 |
| Від 1 до 5 років | 357 206 | 284 497 |
| Більше 5 років | <u>60 782</u> | <u>106 739</u> |
| Усього теперішньої вартості мінімальних орендних виплат | <u>504 914</u> | <u>469 570</u> |
| За вирахуванням: Короткострокової частини орендних зобов'язань | <u>(86 926)</u> | <u>(78 334)</u> |
| Довгострокова частина орендних зобов'язань | <u>417 988</u> | <u>391 236</u> |

Загальна сума виплат грошовими коштами за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, становила 81 954 тисячі гривень (2021: 72 039 тисяч гривень).

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 5 915 тисяч гривень (2021: 15 266 тисяч гривень).

Договори оренди Групи містять типові обмеження та зобов'язання, які є властивими для місцевої бізнес-практики, такі як зобов'язання Групи 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.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

11. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років запаси були представлені таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Товари для перепродажу | 542 188 | 558 992 |
| Інші запаси | 25 824 | 30 154 |
| Усього | <u>568 012</u> | <u>589 146</u> |

12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 121 837 | 171 415 |
| Фінансова допомога до отримання | 27 062 | 3 449 |
| Інша дебіторська заборгованість | 20 | - |
| За вирахуванням: Резерву на покриття збитку від сумнівної заборгованості | <u>(13 213)</u> | <u>(2 805)</u> |
| Усього | <u>135 706</u> | <u>172 059</u> |

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років торгова та інша дебіторська заборгованість включала заборгованість від пов'язаних сторін у сумі 25 685 тисяч гривень і 1 941 тисяча гривень, відповідно (Примітка 19).

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

Що стосується продажів роздрібною торгівлю, Група зазвичай отримує суми доходів у місцях продажу товарів.

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Не прострочена і не знецінена торгова дебіторська заборгованість | 105 966 | 141 118 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років аналіз простроченої, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Прострочена, але не знецінена заборгованість: | | |
| Прострочена менше, ніж на 30 днів | 134 | 18 681 |
| Від 31 до 90 днів | 77 | 8 323 |
| Більше 91 дня | 2 447 | 488 |
| Усього | <u>2 658</u> | <u>27 492</u> |

У таблиці нижче наведено інформацію про аналіз знеціненої торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2022 і 2021 років:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Знецінена заборгованість: | | |
| Прострочена менше, ніж на 30 днів | 1 459 | 1 212 |
| Від 31 до 90 днів | 2 506 | 193 |
| Більше 91 дня | 9 248 | 1 400 |
| Усього | <u>13 213</u> | <u>2 805</u> |

13. ПОТОЧНІ АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років зроблені передоплати були представлені таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Аванси видані постачальникам | 148 907 | 136 775 |
| Витрати майбутніх періодів | 762 | 1 253 |
| | 149 669 | 138 028 |
| Резерв на покриття збитків від знецінення поточних авансів постачальникам | (1 608) | (1 200) |
| Усього | <u>148 061</u> | <u>136 828</u> |

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років поточні аванси постачальникам включали аванси видані пов'язаним сторонам у сумі 68 486 тисяч гривень і 44 229 тисяч гривень, відповідно (Примітка 19).

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Грошові кошти на поточних банківських рахунках | 174 726 | 196 346 |
| Грошові кошти в дорозі | 48 352 | 54 547 |
| Грошові кошти у касі | 7 071 | 4 100 |
| Усього | <u>230 149</u> | <u>254 993</u> |

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 Група мала відкриті рахунки станом на 31 грудня, були представлені таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| AA(ukr) | 172 593 | 1 432 |
| AAA(ukr) | 2 133 | 194 914 |
| Усього | <u>174 726</u> | <u>196 346</u> |

15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років балансова вартість статутного капіталу Групи становила 23 000 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років статутний капітал Групи був затверджений, зареєстрований і повністю оплачений. Структура володіння статутним капіталом Групи була представлена спільною власністю у рівних частках таких фізичних осіб-резидентів України та товариством:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Фізична особа | | |
| Пан Шаповалов Володимир Іванович | 62.30% | 62.30% |
| 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% | 4.31% |
| 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 ХОЛДИНГ» (Україна) | 1.25% | 1.25% |
| Усього | <u>100.00%</u> | <u>100.00%</u> |

У 2022 році структура володіння Групи не зазнала змін.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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 консолідованій фінансовій звітності.

Впродовж року, який закінчився 31 грудня 2022 року, Група оголосила про виплату і станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності виплатила дивіденди у сумі 38 853 тисячі гривень (2021: 59 681 тисяча гривень).

16. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Торгова кредиторська заборгованість | 287 638 | 220 131 |
| Інша кредиторська заборгованість | 18 802 | 945 |
| Усього | <u>306 440</u> | <u>221 076</u> |

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років торгова та інша кредиторська заборгованість включала заборгованість перед пов'язаними сторонами у сумі 21 783 тисячі гривень та 7 627 тисяч гривень, відповідно (Примітка 19).

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років заборгованість перед п'ятьма найбільшими постачальниками становила 18.8% і 22%, відповідно, з усієї торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років уся торгова та інша кредиторська заборгованість мала терміни погашення до трьох місяців.

17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років забезпечення за компенсаціями співробітникам із визначеними виплатами були представлені таким чином:

| | Забезпечення за компенсаціями співробітникам із визначеними виплатами |
|---|--|
| 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) |
| На 31 грудня 2021 року | 97 219 |
| <i>Довгострокові</i> | 75 982 |
| <i>Поточні</i> | 21 237 |
| Нараховано за звітний період | 23 101 |
| Амортизація дисконту | 12 638 |
| Використано або сплачено за звітний період | (4 969) |
| Вартість послуг минулих періодів та зміни в розрахунках | (20 012) |
| Зміни в оцінках | (38 811) |
| На 31 грудня 2022 року | 69 166 |
| <i>Довгострокові</i> | 52 390 |
| <i>Поточні</i> | 16 776 |

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

| | 2022 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| Вартість послуг: | | |
| Вартість послуг звітного періоду | 23 101 | 22 885 |
| Вартість послуг минулих періодів та зміни в розрахунках | (20 012) | (6 498) |
| Чисті процентні витрати | 12 638 | 11 396 |
| Усього компоненти, визнані в фінансовому результаті | 15 727 | 27 783 |
| Складові актуарних (прибутків)/збитків: | | |
| Зміни фінансових припущень | 1 117 | (28 581) |
| Зміни демографічних припущень | (201) | (5 088) |
| Коригування виходячи з досвіду | (39 727) | 7 365 |
| Усього компоненти, визнані в іншому сукупному доході | (38 811) | (26 304) |
| Усього | (23 084) | 1 479 |

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------|---------------|
| Ставка дисконтування | 14.81% | 13.00% |
| Номинальна ставка збільшення заробітної плати | 10.00%-20.00% | 10.00%-20.00% |
| Коефіцієнт плинності кадрів | 9.09%-60.29% | 9.09%-60.29% |

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>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------|---------------|
| Збільшення/зменшення ставки дисконтування на 1% | (3.55%)/3.83% | (4.02%)/4.38% |
| Збільшення/зменшення заробітної плати на 1% | 1.51%/(1.22%) | 2.43%/(2.03%) |
| Збільшення/зменшення плинності кадрів на 1% | 3.10%/(3.34%) | (2.65%)/2.42% |
| Збільшення/зменшення рівня інфляції на 1% | 2.44%/(2.36%) | - |

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.

18. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 року інші поточні нефінансові зобов'язання були представлені таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Заробітна плата та відповідні зобов'язання | 40 953 | 72 558 |
| ПДВ до сплати | 13 379 | 38 333 |
| Нараховані витрати | 40 521 | 33 874 |
| Резерв на невикористані відпустки | 32 541 | 21 610 |
| Інші податки | 14 258 | 14 052 |
| Усього | <u>141 652</u> | <u>180 427</u> |

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

Для цілей цієї консолідованої 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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 Групи протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року:

| Ім'я та назва пов'язаної сторони | Характер взаємовідносин із Групою |
|--|---|
| Пан Шаповалов Володимир Іванович | Спільні кінцеві власники |
| Пан Кримський Дмитро Євгенійович | |
| 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 ХОЛДИНГ» (Україна) | |
| ТОВ «Глобал Смарт Логістикс» (Україна) | Асоційоване підприємство |
| ТОВ «Майсейлз» (Україна) | Компанії зі спільним кінцевим власником |
| Wine Bureau Polska Sp Z o.o. | Компанії зі спільним кінцевим власником |
| Wine and Food Partners Ltd | Компанії зі спільним кінцевим власником |

Такі компанії та фізичні особи вважалися пов'язаними сторонами Групи протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року:

| Ім'я та назва пов'язаної сторони | Характер взаємовідносин із Групою |
|--|---|
| Пан Шаповалов Володимир Іванович | Спільні кінцеві власники |
| Пан Кримський Дмитро Євгенійович | |
| 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 ХОЛДИНГ» (Україна) | |
| ТОВ «Глобал Смарт Логістикс» (Україна) | Асоційоване підприємство |
| ТОВ «Майсейлз» (Україна) | Компанії зі спільним кінцевим власником |
| 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2022 року Група мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

| | <u>Залишки за операціями із Компаніями зі спільним кінцевим власником</u> | <u>Залишки за операціями із асоційованими підприємствами</u> | <u>Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками та учасниками</u> | <u>Усього залишків за операціям із пов'язаними особами</u> |
|---|---|--|--|--|
| Поточні аванси постачальникам | 68 486 | 0 | 0 | 68 486 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 1 345 | 2 258 | 18 180 | 21 783 |
| Інші поточні нефінансові зобов'язання | 0 | 0 | 383 | 383 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 19 | 0 | 25 666 | 25 685 |

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

| | <u>Залишки за операціями із Компаніями зі спільним кінцевим власником</u> | <u>Залишки за операціями із асоційованими підприємствами</u> | <u>Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками</u> | <u>Усього залишків за операціям із пов'язаними особами</u> |
|---|---|--|--|--|
| Поточні аванси постачальникам | 44 229 | - | - | 44 229 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 7 082 | 545 | - | 7 627 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 19 | 800 | 1 122 | 1 941 |
| Поточні аванси отримані | - | - | 8 | 8 |

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 2022 року, були представлені таким чином:

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | Операції із компаніям зі спільним кінцевим власником | Операції із асоційованими підприємствами | Операції із спільними кінцевими власниками та учасниками | Усього операцій із пов'язаними особами |
|--------------------------------|--|--|--|--|
| Дохід від звичайної діяльності | - | - | 1 570 | 1 570 |
| Адміністративні витрати | - | - | 13 778 | 13 778 |
| Витрати на збут | - | - | 8 775 | 8 775 |
| Придбання основних засобів | 5 926 | - | - | 5 926 |
| Придбання товарів | 139 637 | 36 444 | - | 176 081 |

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

| | Операції із компаніям зі спільним кінцевим власником | Операції із асоційованими підприємствами | Операції із спільними кінцевими власниками | Усього операцій із пов'язаними особами |
|--------------------------------|--|--|---|--|
| Дохід від звичайної діяльності | - | - | 6 037 | 6 037 |
| Адміністративні витрати | 1 002 | - | 35 972 | 36 974 |
| Придбання товарів | 133 840 | 25 158 | - | 158 998 |

Спільні кінцеві власники надали фінансову гарантію за банківськими позиками Групи у сумі у сумі 150 000 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (2021: 207 320 тисяч гривень) (Примітка 21).

Компенсація провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, у сумі 23 955 тисяч гривень та 37 652 тисячі гривень, відповідно, була включена до заробітної плати та відповідних нарахувань у складі адміністративних витрат та витрат на збут (Примітка 7). Провідний управлінський персонал складався із 9 осіб станом на 31 грудня 2022 року і 2021 року.

20. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкова система України характеризується складністю та суперечливістю, що негативно впливає на бізнес-середовище та інвестиційну привабливість країни. До основних проблем податкової системи України належать, зокрема:

- Велика кількість податкових платежів і пільг, що ускладнює їх адміністрування та зводить нанівець стимулюючу роль податків.
- Нечітке та неоднозначне формулювання податкового законодавства, що призводить до непослідовного застосування та неоднозначного трактування його норм.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- Необхідність отримання дозволів та погоджень від різних органів влади для здійснення господарської діяльності, що збільшує адміністративне навантаження на бізнес.

Існуюча система оподаткування призводить до таких небажаних наслідків, як:

- підвищення податкового навантаження на бізнес та громадян;
- збільшення ризиків для платників податків, пов'язаних з непослідовним застосуванням податкового законодавства;
- зменшення інвестиційної привабливості України.

Саме тому одним із надважливих завдань, які стоять перед урядом України, є реформа податкової системи, яка має створити умови для створення більш сприятливого середовища для розвитку бізнесу та економіки в цілому.

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Проєкт 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 Законопроєктом 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 Проєкт 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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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%.
- 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.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 Проект 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.

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.

Законом України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» внесено зміни з 01.08.2023, зокрема, до Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ) щодо відновлення строків, встановлених ПКУ, для платників податків та контролюючих органів.

Отже з 01 серпня 2023 року для платників податків та контролюючих органів відновлено перебіг строків, визначених податковим законодавством та іншими законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, зокрема: строки надання індивідуальних податкових консультацій, розгляду скарг платників податків, надання платниками податків відповідей на запити контролюючих органів.

Верховна Рада України 14 серпня 2023 року ухвалила Закон України «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких законодавчих актів України у зв'язку із завершенням карантину, встановленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» (реєстр. № 9405 від 20.06.2023).

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

Трансфертне ціноутворення

Група бере участь в операціях, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Група подала звіти щодо контрольованих операцій за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, у належні строки. Група також підготувала документацію щодо ТЦ, яка обґрунтовує ціни контрольованих операцій.

На думку керівництва Групи, Група 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.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Юридичні питання

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

21. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Група 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 Групи регулярно переглядає структуру капіталу Групи. За результатами таких переглядів Група вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок виплати дивідендів/розподілу прибутків, нових внесків до статутного капіталу, а також випуску нових боргових інструментів або погашення поточної заборгованості.

Основні фінансові інструменти Групи були представлені таким чином:

| | <u>31 грудня 2022 року</u> | <u>31 грудня 2021 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Фінансові активи | | |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 135 706 | 172 059 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 230 149 | 254 993 |
| Усього фінансових активів за амортизованою вартістю | <u>365 855</u> | <u>427 052</u> |
| Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові) | | |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 306 440 | 221 076 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 86 926 | 78 334 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 417 988 | 391 236 |
| Усього фінансових зобов'язань за амортизованою вартістю | <u>811 354</u> | <u>690 646</u> |

До основних ризиків, які виникають з фінансових інструментів Групи, 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 Групи виникає, в основному, у результаті коливань курсів обміну гривні до євро та долару США, до яких має стосунок Група.

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Групи була представлена таким чином:

| | Євро | |
|---|------------------------|------------------------|
| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| Фінансові активи | | |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти | 93 | 11 451 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | - | 307 |
| Усього фінансових активів | 93 | 11 758 |
| Фінансові зобов'язання | | |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | (139 372) | (69 400) |
| Усього фінансових зобов'язань | (139 372) | (69 400) |
| Загальна чиста позиція | (139 279) | (57 642) |

| | Долари США | |
|---|------------------------|------------------------|
| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| Фінансові активи | | |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти | 73 | 5 725 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | - | 122 |
| Усього фінансових активів | 73 | 5 847 |
| Фінансові зобов'язання | | |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | (15 886) | (16 741) |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | (84 609) | (74 320) |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | (407 238) | (378 813) |
| Усього фінансових зобов'язань | (507 733) | (469 874) |
| Загальна чиста позиція | (507 660) | (464 027) |

Деноміновані в іноземних валютах, грошові кошти та їхні еквіваленти, торговельна та інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість, інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання наражають Групу на дію валютного ризику. Група не вступала у будь-які операції, призначені для хеджування цього валютного ризику.

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

| | Євро – вплив | |
|---|------------------------|------------------------|
| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| | +10%/-10% | +10%/-10% |
| Вплив прибутку/(збитку) після оподаткування | 11 421/(11 421) | 4 727/(4 727) |

| | Долари США - вплив | |
|---|------------------------|------------------------|
| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| | +10%/-10% | +10%/-10% |
| Вплив прибутку/(збитку) після оподаткування | 41 628/(41 628) | 38 050/(38 050) |

Аналіз чутливості не бере до уваги того, що Група активно управляє своїми активами і зобов'язаннями. Крім того, фінансовий стан Групи може відрізнятися 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 Групи 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 Групою, що призведе до виникнення фінансових збитків у Групи.

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

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

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Група 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 Групи за чистими сумами заборгованості станом на 31 грудня 2022 і 2021 років становили 35% та 33%, відповідно, від загальної чистої непогашеної суми.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Група здійснює ретельний моніторинг та управління своєї позиції ліквідності. Група 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 Групи. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань на основі найпершої дати, на яку Група може бути вимушена здійснити оплату. Таблиця включає потоки грошових коштів як від основної суми заборгованості, так і відсотків.

| | Примітки | Впродовж 1 року | Від 1 до 2 років | Від 2 до 5 років | Більше 5 років | Усього |
|---|----------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| 31 грудня 2022 року | | | | | | |
| Інші фінансові зобов'язання | 10 | 114 688 | 110 704 | 305 645 | 70 896 | 601 933 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 16 | 306 440 | - | - | - | 306 440 |
| Усього | | <u>421 128</u> | <u>110 704</u> | <u>305 645</u> | <u>70 896</u> | <u>908 373</u> |
| 31 грудня 2021 року | | | | | | |
| Інші фінансові зобов'язання | 10 | 104 595 | 101 665 | 243 680 | 118 274 | 568 214 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 16 | 221 076 | - | - | - | 221 076 |
| Усього | | <u>325 671</u> | <u>101 665</u> | <u>243 680</u> | <u>118 274</u> | <u>789 290</u> |

Група має доступ до кредитних ліній, із яких 300 000 тисяч гривень не були використані станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці нижче подано детальну інформацію про основні зміни у зобов'язаннях Групи, 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 Групи як потоки грошових коштів від фінансової діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

| | Кредити та позики | Нараховані дивіденди до сплати | Орендні зобов'язання | Усього |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------------|
| Станом на 1 січня 2022 року | - | - | 469 570 | 469 570 |
| Нарахування за дивідендами | - | 38 853 | - | 38 853 |
| Збільшення орендних зобов'язань | - | - | 117 298 | 117 298 |
| Виплати грошових коштів | - | (18 180) | (81 954) | (100 134) |
| Витрати за відсотками | 717 | - | 29 846 | 30 563 |
| Відсотки сплачені | (717) | - | (29 846) | (30 563) |
| Податки сплачені | - | (2 494) | - | (2 494) |
| Станом на 31 грудня 2022 року | - | 18 179 | 504 914 | 523 093 |

| | Кредити та позики | Нараховані дивіденди до сплати | Орендні зобов'язання | Усього |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------------|
| Станом на 1 січня 2021 року | - | - | 478 596 | 478 596 |
| Нарахування за дивідендами | - | 59 681 | - | 59 681 |
| Збільшення орендних зобов'язань | - | - | 63 013 | 63 013 |
| Виплати грошових коштів | - | (55 879) | (72 039) | (127 918) |
| 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 | - | - | 469 570 | 469 570 |

22. ВНЕСКИ ДО ДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ

Працівники Групи отримують пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Усі внески до Державного пенсійного фонду України відображаються у консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахувань. Група 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 2022 року, Група перерахувала 76 795 тисяч гривень до Державного пенсійного фонду та соціального фонду України (2021: 92 262 тисячі гривень).

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Управлінський персонал вважає, що справедлива вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2022 та 2021 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості, в силу свого короткострокового характеру.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

У 2023 році Група оголосила та виплатила дивіденди власникам за попередні періоди у сумі 25 463 тисячі гривень, у лютому-березні 2024 року Група оголосила та виплатила дивіденди власникам за попередні періоди у сумі 39 473 тисячі гривень, у липні 2024 року Група оголосила та виплатила дивіденди власникам за 1 квартал 2024 року у сумі 39 266 тисяч гривень.

Дію воєнного стану в Україні продовжено з 12 серпня 2024 року на 90 днів – до 09 листопада 2024 року указом Президента України від 23 липня 2024 року №469/2024.

25. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю консолідовану фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом 11 вересня 2024 року.