

ТОВ «БЮРО ВИН»

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2023 року

ТОВ «БЮРО ВИН»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-6
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:	
Окремий звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	7
Окремий звіт про фінансовий стан	8
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	9
Окремий звіт про рух грошових коштів	10-11
Примітки до окремої фінансової звітності	12-62

ТОВ «БЮРО ВИН»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «БЮРО ВИН» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була схвалена керівництвом Компанії і затверджена до випуску 31 грудня 2024 року.

Від імені керівництва ТОВ «БЮРО ВИН»:

Володимир Шаповалов,
Директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

31 грудня 2024 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЮРО ВИН» (надалі по тексту «Товариство»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31.12.2023, окремого звіту про прибутки та збитки та інші сукупні доходи, окремого звіту про зміни у власному капіталі, окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його 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 Товариства певну частину інструментів власного капіталу Товариства за номінальною вартістю. Дана операція мала обліковуватись як платіж на основі акцій та оцінюватись на основі справедливої вартості інструментів власного капіталу. Товариство не визнало 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 окремої 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 2023 рік та суми нерозподіленого прибутку на початок періоду. Думка аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була також відповідними чином модифікована з цього питання.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 «Операційне середовище» та Примітку 3 (розділ «Застосування припущення щодо здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі») окремої фінансової звітності, у яких описано, що 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво вплинули вторгнення росії та військові дії, що тривають, факти впливу війни на Товариство, 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 Товариства 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» окрема фінансова звітність Товариства за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 до фінансової звітності, на дату затвердження окремої фінансової звітності управлінський персонал Товариства склав та подав окрему фінансову звітність за МСФЗ у форматі XBRL за 2022 рік та планує скласти та подати окрему фінансову звітність у форматі iXBRL за 2023 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» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», 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 20 «Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами» до окремої фінансової звітності	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Товариство здійснює суттєві операції з пов'язаними сторонами та обліковує залишки по цим операціям. Відповідно, повнота відображення зазначених операцій, залишків по ним у фінансової звітності та їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік	<p>В межах аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none">- ідентифікацію пов'язаних сторін, розуміння політики та процедур Товариства 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 в окремій 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 платежами, 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 Товариство 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 в Окремому звіті про управління (але не містить окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї), який ми отримали до дати нашого аудиторського звіту.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи 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 із Окремим звітом про управління та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що наведена в ньому фінансова інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту. В світлі знань і розуміння бізнесу та внутрішнього контролю Товариства, отриманих в ході аудиту, ми не виявили суттєвих неправильних тверджень щодо фінансової інформації у Окремому звіті про управління. За виключенням впливу на розкриття інформації у Окремому звіті про управління питань, зазначених у розділі «Основа для думки із застереженням цього звіту», ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення з Окремим звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

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

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг 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 окремої 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 вкрай 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 Товариства 16 червня 2023 року рішенням загальних зборів учасників (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 окремої фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень, складає 2 роки.

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 ВІЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ВКЛЮЧАЮЧИ ШАХРАЙСТВО, ПІД ЧАС ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту окремої фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати окрему 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 окрема фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, 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 окремої 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 Товариства.

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 ПРИ ПРОВЕДЕННІ АУДИТУ

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання 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 Товариству або контролюваним Товариством суб'єктам господарювання, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності Групи.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Властиві для аудиту обмеження викладені в параграфі «Відповідальність аудитора за аудит окремої 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

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

31 грудня 2024 року
Київ, Україна

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2023	2022
Дохід від звичайної діяльності	5	3 745 425	2 298 490
Собівартість реалізації	6	(2 267 551)	(1 326 571)
Валовий прибуток		1 477 874	971 919
Адміністративні витрати	7	(237 888)	(175 556)
Витрати на збут	7	(769 719)	(478 509)
Інші доходи		37 860	37 016
Інші витрати	8	(63 124)	(560 270)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		445 003	(205 400)
Частка прибутку (збитку), дочірніх підприємств, асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		8 628	(767)
Фінансові доходи		18 298	7 943
Фінансові витрати		(41 239)	(43 202)
Прибуток (збиток) до оподаткування		430 690	(241 426)
Податкові доходи (витрати)	9	(76 507)	44 916
Прибуток (збиток)		354 183	(196 510)
Інший сукупний дохід			
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i>			
Актuarні різниці (прибутки/збитки)	18	8 959	38 811
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу		(1 639)	(6 977)
ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ		361 503	(164 676)

Від імені керівництва ТОВ «БЮРО ВИН»:

Володимир Шаповалов,
Директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	10	696 894	743 439
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		15 383	11 393
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	11	13 168	10 559
Відстрочені податкові активи	9	26 062	48 909
Інші непоточні нефінансові активи		7 758	5 152
Загальна сума непоточних активів		759 265	819 452
<i>Поточні активи</i>			
Поточні запаси	12	814 644	561 874
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	13	207 942	160 107
Поточні аванси постачальникам	14	150 652	147 647
Поточні податкові активи, поточні		-	2 739
Інші поточні нефінансові активи		10 095	11 738
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	337 585	228 471
Загальна сума поточних активів		1 520 918	1 112 576
Загальна сума активів		2 280 183	1 932 028
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	16	23 000	23 000
Нерозподілений прибуток		1 208 426	870 918
Загальна сума власного капіталу		1 231 426	893 918
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	10	392 470	417 988
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	18	55 495	52 390
Загальна сума непоточних зобов'язань		447 965	470 378
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	256 922	314 067
Інші поточні фінансові зобов'язання	10	103 388	86 926
Поточні податкові зобов'язання, поточні		12 210	-
Поточні аванси отримані		24 764	24 116
Поточне забезпечення на винагороди працівникам	18	19 200	16 776
Інші поточні нефінансові зобов'язання	19	184 308	125 847
Загальна сума поточних зобов'язань		600 792	567 732
Загальна сума зобов'язань		1 048 757	1 038 110
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2 280 183	1 932 028

Від імені керівництва ТОВ «БЮРО ВИН»:

Володимир Шаповалов,
Директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

Примітки на сторінках 12-62 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Усього власного капіталу</u>
31 грудня 2021 року	23 000	1 074 447	1 097 447
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	(38 853)	(38 853)
Прибуток (збиток)	-	(196 510)	(196 510)
Інші сукупний дохід	-	31 834	31 834
31 грудня 2022 року	23 000	870 918	893 918
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	(23 995)	(23 995)
Прибуток (збиток)	-	354 183	354 183
Інші сукупний дохід	-	7 320	7 320
31 грудня 2023 року	23 000	1 208 426	1 231 426

Від імені керівництва ТОВ «БЮРО ВИН»:

Володимир Шаповалов,
Директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Примітки	2023	2022
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток до оподаткування	430 690	(241 426)
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат зносу	139 676	127 206
Коригування забезпечень	58 304	45 431
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	43	12 321
Коригування нерозподіленого прибутку дочірніх та асоційованих підприємств	(8 628)	767
Коригування фінансових витрат	41 239	43 202
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	20 813	72 170
Інші коригування негрошових статей	11 396	16 172
Інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік	(18 298)	(7 943)
Грошові потоки від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	675 235	67 900
Зміни в оборотному капіталі:		
Зміни поточних запасів	(319 049)	10 466
Зміни торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	(32 076)	25 608
Зміни поточних авансів постачальникам	(9 157)	(26 138)
Зміни податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток	1 643	(3 531)
Зміни торгової та іншої кредиторської заборгованості	(40 057)	55 027
Зміна інших поточних фінансових зобов'язань	8 536	31 813
Зміна інших поточних нефінансових зобов'язань	28 500	(31 153)
Зміни отриманих авансів	648	(3 083)
Зміни податків до сплати, окрім податку на прибуток	18 565	(24 977)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	332 788	101 932
Повернення податків на прибуток (сплата)	(40 350)	(26 597)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	292 438	75 335
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(19 472)	(18 624)
Придбання нематеріальних активів	(11 956)	(5 382)
Проценти отримані	18 298	7 943
Дивіденди отримані	6 019	4 724
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(7 111)	(11 339)

Примітки на сторінках 12-62 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2023	2022
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями	22	(92 188)	(81 954)
Проценти сплачені	22	(30 995)	(30 563)
Дивіденди сплачені	22	(42 174)	(20 674)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(165 357)	(133 191)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		119 970	(69 195)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	15	228 471	253 344
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(10 856)	44 322
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	15	337 585	228 471

Негрошові операції за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 65 736 тисяч гривень.

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.

Коригування забезпечень за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені:

- Зменшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прямі списання у сумі 15 765 тисяч гривень та збільшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прямі списання у сумі 21 310 тисяч гривень, відповідно.
- Збільшення резерву на покриття збитків від знецінення поточних авансів постачальникам у сумі 3 546 тисяч гривень та 408 тисяч гривень, відповідно.
- Збільшення резерву на покриття збитків від неходових товарів та списання запасів у сумі 66 279 тисяч гривень та 25 593 тисячі гривень, відповідно.
- Збільшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами у сумі 4 244 тисяч гривень та зменшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами у сумі 1 880 тисяч гривень, відповідно.

Від імені керівництва ТОВ «БЮРО ВИН»:

Володимир Шаповалов,
Директор

Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років підприємство знаходилось у спільній власності та під управлінням спільних кінцевих власників, як описано у Примітці 16 та під контролем спільного кінцевого власника пана Володимира Шаповалова.

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

Загальна кількість співробітників Компанії станом на 31 грудня 2023 року складає 762 особи (2022: 684 особи).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Деструктивні наслідки повномасштабної війни, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення російської федерації та тривала увесь 2023 рік, мали місце не лише в економіці та соціальній сфері, а й у фінансовій системі країни, що й досі веде збройну боротьбу за своє майбутнє.

Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%).

Впродовж 2023 року відбулась девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

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'якшив валютні обмеження з метою розвитку бізнесу, пожвавлення економічної діяльності та залучення ресурсів для відбудови й відновлення економіки України та надав 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 отримали змогу здійснювати відповідні операції за одночасного дотримання низки умов. Визначені Національним банком умови були покликані нівелювати ризики непродуктивного впливу коштів. У результаті вплив від такого пом'якшення на міжнародні резерви та на валютний ринок був обмеженим, натомість бізнес отримав можливість здійснювати нові залучення коштів із зовнішніх джерел. Крім того, це посприяло розширенню можливостей міжнародних партнерів спрямовувати фінансування на відновлення української економіки.

Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5,1% у річному вимірі (2022: 26,6%). Однак, Національний банк України (НБУ) прогнозує подальше зростання інфляції у 2024 році.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40.5 мільярдів доларів США.

З огляду на стійкий прогрес у зниженні інфляції, накопичення значного рівня міжнародних резервів, збільшення привабливості гривневих депозитів та ОВДП Національний банк перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу з 03 жовтня 2023 року, продовжуючи реалізацію Стратегії пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу та повернення до інфляційного таргетування. За цього режиму офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється 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 набрала чинності з 03 жовтня 2023 року.

Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та на постійній основі компенсує структурний дефіцит іноземної валюти на ринку, який зберігається через особливості функціонування економіки України.

Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, 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. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 141 мільярда євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

Узимку 2022-2023 років спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження енергетичної інфраструктури унаслідок обстрілів з боку російської федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни.

З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась але залишається доволі складною з огляду на регулярні ракетні обстріли енергетичних об'єктів з боку російської федерації.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнило логістику та призвело до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почались у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишалась складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року було скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування в період дії воєнного стану" відновив перебіг строку позовної давності з 1 серпня 2023 року.

9 листопада 2023 року Верховна Рада прийняла Закон 3453-IX Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану. Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

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

Заява про відповідність

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

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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія склала та подала фінансову звітність за МСФЗ у форматі XBRL за 2022 рік. Таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 ще не було опубліковано і Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі XBRL за 2023 рік та подати його, коли з'явиться така можливість.

Основа підготовки окремої фінансової звітності

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

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

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

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

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

Однак, як зазначено у Примітці 2 до окремої фінансової звітності, впродовж усього 2023 року на всій території України тривала повномасштабна війна, розпочата 24 лютого 2022 року росією, яка здійснила військове вторгнення в Україну.

У ході війни Компанія вимушено зіткнулася з низкою викликів та операційних ускладнень у своїй господарській діяльності.

На думку керівництва Компанії підготовка окремої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у силу наступних заходів, вжитих керівництвом у відповідь на фактори впливу війни:

- У 2023 році керівництво Компанії не лише відновило прибутковість на довоєнному рівні 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 фінансового прогнозу Компанії, передбачається, що потоки грошових коштів від операційної діяльності Компанії є достатніми для задоволення поточних витрат та

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Для цього Компанія запровадила заходи для оптимізації та скорочення операційних витрат, а також капітальних витрат до мінімально необхідного рівня, який дозволить виконувати базові потреби операційної діяльності Компанії.

- Компанія має позитивну ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності:
 - Грошові кошти та їхні еквіваленти станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року становили 337 585 тисяч гривень та 228 471 тисяча гривень, відповідно.
 - Оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 920 126 тисяч гривень та 544 844 тисячі гривень станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, відповідно.
 - Загальна сума невикористаних кредитних ліній Компанії становила 300 000 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2023 року та на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності у Компанії немає непогашених банківських позик, а короткострокові зобов'язання, головним чином, стосуються торгової кредиторської заборгованості перед постачальниками.
- Після початку військового вторгнення Компанія вжила необхідних заходів для забезпечення підтримки працівникам і створення для них необхідних умов, які б дозволяли їм стабільно виконувати свою роботу.
- Протягом періоду після звітної дати і станом на дату підготовки цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою операційну діяльність, виконує план продажів 2024 року та вчасно погашає свої поточні зобов'язання.

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2023 року:

- МСФЗ 17 «Договори страхування»;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику;
- Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок;
- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції.

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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.
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
Поправки до МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів та МСФЗ 7 Фінансові інструменти - кількісна та якісна інформація про фінансові домовленості з постачальниками	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 21 Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют	1 січня 2025 року
МСФЗ 18 Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності - вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності	1 січня 2027 року

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс за 2022 рік
Гривня/долар США	37,98	36,57	36.57	32.34
Гривня/євро	42,21	39,56	38.95	33.98

Взаємозалік

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

Основні принципи облікової політики викладено далі.

Інвестиції в асоційовані підприємства

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

Компанія припиняє використовувати метод участі в капіталі з моменту, коли інвестиція перестає бути асоційованим підприємством, або коли інвестиція класифікується як утримувана для продажу. Якщо Компанія зберігає частку у колишньому асоційованому підприємстві і ця збережена частка є фінансовим активом, Компанія оцінює збережену частку за справедливою вартістю на цю дату, причому ця справедлива вартість вважається справедливою вартістю на момент первісного визнання згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства на дату припинення використання методу участі в капіталі та справедливою вартістю будь-якої збереженої частки та будь-яких надходжень від вибуття частини частки в асоційованому підприємстві включається у визначення прибутку або збитку у результаті вибуття асоційованого підприємства. Окрім того, Компанія обліковує усі суми, раніше визнані у складі інших сукупних доходів стосовно цього асоційованого підприємства, на тій самій основі, яка б вимагалась, якби це асоційоване підприємство напяму позбулось відповідних активів або зобов'язань. Тому, якщо прибуток або збиток, раніше визнаний у складі інших сукупних доходів цим асоційованим підприємством, змінить свою класифікацію на прибуток або збиток у результаті вибуття відповідних активів або зобов'язань, Компанія змінює класифікацію прибутку або збитку із власного капіталу на прибуток або збиток (як коригування у результаті зміни класифікації), коли припиняється використання методу участі в капіталі.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

Інвестиції в дочірні підприємства

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

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

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

Дохід від звичайної діяльності

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

Повернення. Згідно з умовами типових договорів Компанії, клієнти 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, Компанія має право відшкодувати вартість продукту, коли клієнти реалізують своє право на повернення, тому у подальшому вона визнає право на актив у вигляді повернутих товарів і робить відповідне коригування у собівартості реалізації. Компанія використовує свій накопичений історичний досвід для оцінки кількості повернень на рівні портфеля із використанням методу очікуваної вартості. Вважається, що існує висока вірогідність того, що не буде відбуватись істотного сторнування накопичених визнаних доходів, беручи до уваги постійну кількість повернень протягом попередніх років.

Собівартість реалізації

Собівартість реалізації включає первісну вартість запасів та послуг, придбаних у постачальників, транспортні витрати на завезення товарів та доставку запасів з консолідаційних складів за межами України до місць зберігання товарів на території України з метою їх подальшої реалізації, резерв на покриття збитків від застарілих та неходових запасів, втрату запасів та бонуси від постачальників.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Бонуси від постачальників

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

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

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

Пенсійні зобов'язання

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

Поточне забезпечення на винагороди працівникам

У 2019 році Компанія представила корпоративну політику щодо надання компенсації на випадок добровільного звільнення співробітника. Сума таких виплат залежить від стажу роботи окремого співробітника у Компанії і являє собою довгострокове та короткострокове зобов'язання Компанії. Зобов'язання, визнане у окремому звіті про фінансовий стан стосовно компенсацій співробітникам із визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання за компенсаціями співробітникам із визначеними виплатами на звітну дату. Зобов'язання розраховується щороку із використанням методу прогнозної кредитної одиниці.

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні та асоційоване підприємства, за виключенням випадків, коли Компанія здатна контролювати час реалізації таких тимчасових різниць та є ймовірним, що тимчасові різниці не сторнуватимуться в недалекому майбутньому.

Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних із такими інвестиціями і частками участі, визнаються лише тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що тимчасові різниці сторнуватимуться в недалекому майбутньому; та оподатковуваний прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасові різниці.

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

Основні засоби

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

- ціну його придбання, включно з 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 Компанії;
- первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу для цілей, не пов'язаних із виробництвом запасів протягом цього періоду.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Знос основних засобів призначений для списання суми, яка підлягає амортизації за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості, протягом строку корисної експлуатації активу та розраховується із використанням прямолінійного методу 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 визначення суми річної амортизації за останній рік експлуатації від залишкової вартості на початок останнього року експлуатації віднімається ліквідаційна вартість.

Строки корисного використання решти 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	
Будівлі та споруди	20 років
Торгове обладнання	4-5 років
Офісне обладнання та пристрої	4-5 років
Інші основні засоби	12 років

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

Оренда

Компанія визнає актив з права користування, в складі основних засобів, та орендне зобов'язання, в складі інших фінансових зобов'язань, стосовно усіх договорів оренди, які передають право контролю над ідентифікованим активом на певний період часу в обмін на компенсацію, за виключенням короткострокової оренди (зі строками оренди до 12 місяців) та оренди базових активів із низькою вартістю. Для цих операцій оренди Компанія визнає орендні виплати як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди. Під час ідентифікації договорів оренди Компанія застосовує методики згідно з МСФЗ 16 «Оренда», які дозволяють орендарю відділяти неорендні компоненти договору і, обліковувати неорендні компоненти як адміністративні витрати або витрати на збут.

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

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, посилення на курс валют при визначенні суми орендних платежів з та/або в тій чи іншій мірі залежать від коливання валютних курсів тощо, Компанія 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 кожен звітний дату. Зміни зобов'язання з оренди, зумовлені зміною валютного курсу, визнаються у складі прибутків або збитків.

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

Активи з права користування у подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного строку дії оренди. Строк дії оренди є безвідкличним періодом, за виключенням

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

випадків коли Компанія обґрунтовано упевнена, що вона зможе реалізувати можливий опціон на подовження оренди. Під час оцінки строку дії оренди Компанія бере до уваги усі відповідні факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Компанії скористатися опціоном на подовження оренди, наприклад, строк корисного використання активу, розташованого в орендованих приміщеннях, статистику зміни місцезнаходження, тенденції технологічних змін, прибутковість орендованих активів та витрати на розірвання або укладення договорів оренди.

Строки корисного використання активів з права користування представлені таким чином:

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

Нематеріальні активи

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

Очікувані строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

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

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

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

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтуються 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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

грошові кошти) зменшується до вартості очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

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

Поточні запаси

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

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

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

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

Інші оборотні активи

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

Податки до сплати, крім податку на прибуток

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

Фінансові інструменти

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Фінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

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

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

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

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

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

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

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

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

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

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Компанія здійснює регулярну оцінку резерву на покриття збитків від торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії фінансового інструмента. Очікувані кредитні збитки щодо торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості оцінюються із використанням очікуваної матриці резерву на основі попереднього досвіду дефолту та аналізу поточної фінансової позиції дебітора, скоригованої на фактори, характерні для

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

конкретного дебітора, загальні економічні умови у галузі, в якій провадить свою операційну діяльність дебітор, оцінку як поточного, так і прогнозного розвитку умов станом на звітну дату.

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Фінансові зобов'язання

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

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Резерви

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Умовні зобов'язання та активи

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

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

Істотні судження під час застосування облікової політики

Компенсація, отримана від постачальників. Керівництво дійшло висновку, що, згідно з вимогами МСФЗ та загальновизнаною галузевою практикою, практично усі маркетингові та рекламні доходи і доходи від стимулювання продажів отримані або до отримання Компанією від постачальників, повинні вважатися знижками за обсяги закупівель, які фактично зменшують або первісну вартість придбаних у постачальників товарів, або балансову вартість запасів станом на кінець звітного періоду. Сума бонусів, визнаних як зменшення первісної вартості придбаних у постачальників товарів протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, становила 24 735 тисяч гривень та 16 855 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 Компанією у вересні 2017 року у Києві, не мають вважатися окремою одиницею, яка генерує грошові кошти, у силу відсутності у неї повної незалежної бізнес-моделі та операційного циклу, а також постійної торгової діяльності.

Основні джерела невизначеності оцінок

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

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

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

Зобов'язання за компенсаціями співробітникам з визначеними виплатами. Компанія оцінює зобов'язання за виплатами у разі звільнення за ініціативою співробітника або ініціативою компанії із використанням методу прогнозованої кредитної одиниці на основі актуарних припущень, які відображають найкращі оцінки керівництва щодо змінних величин, які визначають кінцеву вартість виплат у разі звільнення за ініціативою співробітника або ініціативою компанії.

Теперішня вартість зобов'язання за виплатами працівникам залежить від цілої низки факторів, які визначаються на актуарній основі із використанням низки припущень.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 18.

5. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Доходи від магазинів роздрібною торгівлі	2 188 885	1 480 817
Доходи від гуртової торгівлі	1 431 805	711 743
Доходи від інтернет продажів	112 125	85 706
Інші доходи від реалізації	12 610	20 224
Усього	<u>3 745 425</u>	<u>2 298 490</u>

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Собівартість реалізації товарів	2 201 272	1 300 978
Втрати запасів, за вирахуванням надлишків	66 279	25 593
Усього	<u>2 267 551</u>	<u>1 326 571</u>

Сума втрат запасів, за вирахуванням надлишків включає у себе суму податку на додану вартість, що склала 10 288 тисяч гривень та 9658 тисяч гривень, відповідно.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на персонал	192 563	126 683
Професійні послуги	11 207	15 008
Амортизація активів з права користування	7 636	13 336
Знос та амортизація	6 626	4 978
Комісія банків	5 573	4 288
Витрати на комунальні послуги	4 492	1 853
Витрати на відрядження	2 472	1 557
Інші витрати	7 319	7 853
Усього	<u>237 888</u>	<u>175 556</u>

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на персонал	427 160	267 897
Амортизація активів з права використання	72 513	61 491
Знос та амортизація	52 901	47 401
Складські послуги	46 648	17 830
Маркетинг та реклама	35 881	11 091
Списання рекламних матеріалів	32 720	8 884
Транспортні послуги та логістика	28 069	15 789
Витрати на комунальні послуги	23 561	15 749
Комісія за операціями придбання	22 985	14 763
Витрати на оренду	7 582	5 915
Професійні послуги	4 064	1 921
Витрати на відрядження	2 180	634
Послуги охорони	972	7 691
Інші витрати	12 483	1 453
Усього	<u>769 719</u>	<u>478 509</u>

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Втрати від надзвичайних подій	-	359 571
Збиток від курсових різниць	38 493	132 413
Інші операційні витрати	24 631	68 286
Усього	<u>63 124</u>	<u>560 270</u>

Втрати від надзвичайних подій за рік, що закінчився 31 грудня 2022, 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 2023 та 2022 років, ставка податку на прибуток підприємств в Україні була встановлена на рівні 18%.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, компоненти витрат/(вигоди) з податку на прибуток Компанії були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати/(вигода) з поточного податку на прибуток	53 660	(6 977)
Витрати/(вигода) з відстроченого податку на прибуток	22 847	(37 939)
Усього	<u>76 507</u>	<u>(44 916)</u>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2023 і 2022 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 2023 та 2022 років, було представлено таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибуток/(збиток) до оподаткування	430 690	(241 426)
Очікувані витрати/(вигода) з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування в Україні	77 524	(43 457)
Податковий вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування, та неоподатковуваних доходів, нетто	(1 017)	(1 459)
Витрати/(вигода) з податку на прибуток	<u>76 507</u>	<u>(44 916)</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	9 885	7 710
Невикористаних податкових збитків	20 904	41 808
Основних засобів	1 932	2 213
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	<u>2 410</u>	<u>4 609</u>
Усього чистих податкових активів	<u>35 131</u>	<u>56 340</u>
	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Поточне забезпечення на винагороди працівникам	<u>(9 069)</u>	<u>(7 431)</u>
Усього чистих податкових активів	<u>26 062</u>	<u>48 909</u>

Інформація про рух чистих відстрочених податкових активів Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Чисті відстрочені податкові активи станом на початок року	48 909	10 970
Витрати/(вигода) з відстроченого податку	<u>(22 847)</u>	<u>37 939</u>
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	<u>26 062</u>	<u>48 909</u>

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені основними засобами та активами з права користування:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Основні засоби	346 349	378 481
Активи з права користування	<u>350 545</u>	<u>364 958</u>
Усього	<u>696 894</u>	<u>743 439</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені таким чином:

	Будівлі та споруди	Торгове обладнання	Покращення орендованого майна	Офісне обладнання та пристрої	Інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	Усього
Первісна вартість							
31 грудня 2022 року	204 210	261 236	34 883	16 769	30 458	105 353	652 909
Надходження та переміщення	197	44 001	27 531	1 778	708	(54 743)	19 472
Вибуття	-	(2 134)	(3 859)	(11)	(72)	-	(6 076)
31 грудня 2023 року	<u>204 407</u>	<u>303 103</u>	<u>58 555</u>	<u>18 536</u>	<u>31 094</u>	<u>50 610</u>	<u>666 305</u>
Накопичена амортизація та зменшення корисності							
31 грудня 2022 року	39 196	185 015	13 313	15 084	21 820	-	274 428
Амортизаційні нарахування	11 256	33 660	3 889	1 818	938	-	51 561
Вибуття	-	(2 134)	(3 859)	(11)	(29)	-	(6 033)
31 грудня 2023 року	<u>50 452</u>	<u>216 541</u>	<u>13 343</u>	<u>16 891</u>	<u>22 729</u>	<u>-</u>	<u>319 956</u>
Чиста балансова вартість							
31 грудня 2022 року	<u>165 014</u>	<u>76 221</u>	<u>21 570</u>	<u>1 685</u>	<u>8 638</u>	<u>105 353</u>	<u>378 481</u>
31 грудня 2023 року	<u>153 955</u>	<u>86 562</u>	<u>45 212</u>	<u>1 645</u>	<u>8 365</u>	<u>50 610</u>	<u>346 349</u>

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
Первісна вартість							
31 грудня 2021 року	150 491	254 817	34 323	15 515	29 964	171 948	657 058
Надходження та переміщення	53 719	27 362	1 130	1 617	1 391	(66 595)	18 624
Вибуття	-	(20 943)	(570)	(363)	(897)	-	(22 773)
31 грудня 2022 року	<u>204 210</u>	<u>261 236</u>	<u>34 883</u>	<u>16 769</u>	<u>30 458</u>	<u>105 353</u>	<u>652 909</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Будівлі та споруди	Торгове обладнання	Покращення орендованого майна	Офісне обладнання та пристрої	Інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	Усього
<i>Накопичена амортизація та зменшення корисності</i>							
31 грудня 2021 року	31 591	166 047	9 447	14 211	21 133	-	242 429
Амортизаційні нарахування	7 605	28 712	4 067	1 236	831	-	42 451
Вибуття	-	(9 744)	(201)	(363)	(144)	-	(10 452)
31 грудня 2022 року	<u>39 196</u>	<u>185 015</u>	<u>13 313</u>	<u>15 084</u>	<u>21 820</u>	-	<u>274 428</u>
<i>Чиста балансова вартість</i>							
31 грудня 2021 року	<u>118 900</u>	<u>88 770</u>	<u>24 876</u>	<u>1 304</u>	<u>8 831</u>	<u>171 948</u>	<u>414 629</u>
31 грудня 2022 року	<u>165 014</u>	<u>76 221</u>	<u>21 570</u>	<u>1 685</u>	<u>8 638</u>	<u>105 353</u>	<u>378 481</u>

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання станом на 31 грудня 2023 і 2022 років було представлено первісною вартістю компонентів, які будуть використані для покращення будівель та споруд, збирання об'єктів торгового обладнання у магазинах Компанії, та інших основних засобів.

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років історична вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів становила 197 785 тисяч гривень та 176 636 тисяч гривень, відповідно.

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років балансова вартість основних засобів Компанії, використаних як забезпечення під кредитні лінії, була представлена таким чином (Примітка 22):

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгове обладнання та пристрої	79	456
Покращення орендованого майна	-	-
Інші основні засоби	-	-
Усього	<u>79</u>	<u>456</u>

Активи з права користування

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

ТОВ «БЮРО ВИН»**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років балансова вартість активів з права користування Компанії була представлена таким чином:

	<u>Активи з права користування</u>
<i>Первісна вартість</i>	
31 грудня 2021 року	745 807
Надходження	-
Вибуття	(61 788)
31 грудня 2022 року	684 019
Надходження	65 736
Вибуття	-
31 грудня 2023 року	749 755
<i>Накопичена амортизація</i>	
31 грудня 2021 року	(283 815)
Амортизаційні нарахування	(74 827)
Вибуття	39 581
31 грудня 2022 року	(319 061)
Амортизаційні нарахування	(80 149)
Вибуття	-
31 грудня 2023 року	(399 210)
<i>Чиста балансова вартість</i>	
1 січня 2022 року	461 992
31 грудня 2022 року	364 958
31 грудня 2023 року	350 545

Витрати з відсотків, нараховані за орендними зобов'язаннями за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становили 29 015 тисяч гривень (2022: 29 846 тисяч гривень) і були включені до фінансових витрат у складі окремого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Майбутні мінімальні орендні виплати та теперішня вартість чистих мінімальних орендних виплат станом на 31 грудня 2023 і 2022 років були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Мінімальні орендні виплати, у тому числі:		
Короткострокова частина (до 1 року)	131 388	114 688
Від 1 до 5 років	378 831	416 349
Більше 5 років	73 540	70 896
За вирахуванням: Майбутньої вартості фінансування	<u>(87 901)</u>	<u>(97 019)</u>
Усього мінімальних орендних виплат	<u>495 858</u>	<u>504 914</u>
Теперішня вартість мінімальних орендних виплат, у тому числі:		
Короткострокова частина (до 1 року)	103 388	86 926
Від 1 до 5 років	327 010	357 206
Більше 5 років	<u>65 460</u>	<u>60 782</u>
Усього теперішньої вартості мінімальних орендних виплат	<u>495 858</u>	<u>504 914</u>
За вирахуванням: Короткострокової частини орендних зобов'язань	<u>(103 388)</u>	<u>(86 926)</u>
Довгострокова частина орендних зобов'язань	<u>392 470</u>	<u>417 988</u>

Загальна сума виплат грошовими коштами за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становила 92 188 тисяч гривень (2022: 81 954 тисячі гривень).

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 7 582 тисячі гривень (2022: 5 915 тисяч гривень).

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

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

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Ефективна частка власності Компанії станом на	
			31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дочірні та асоційовані підприємства:				
ТОВ «Ла Фаріна»	Пекарня	Україна, Київ	80%	80%
ТОВ «Енотека Гудвайн»	Ресторанний бізнес	Україна, Київ	80%	80%
ТОВ «Глобал Сمارт Логістикс»	Логістичні послуги	Україна, Київ	49%	49%

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років інформація про інвестиції у дочірні та асоційовані підприємства була представлена таким чином:

	ТОВ «Ла Фаріна»	ТОВ «Енотека Гудвайн»	ТОВ «Глобал Смарт Логістикс»	Усього
На 31 грудня 2021 року	2 914	9 747	3 389	16 050
Оголошено дивідендів від підприємства	-	(4 724)	-	(4 724)
Частка Компанії в прибутку підприємства за період	(2 914)	1 439	708	(767)
На 31 грудня 2022 року	-	6 462	4 097	10 559
Оголошено дивідендів від підприємства	-	(5 871)	(148)	(6 019)
Частка Компанії в прибутку підприємства за період	-	7 105	1 523	8 628
На 31 грудня 2023 року	-	7 696	5 472	13 168

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років дебіторська заборгованість за виплатами дивідендів від дочірніх та асоційованих компаній становила 2 697 тисяч гривень.

12. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років поточні запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Товари для перепродажу	789 771	542 154
Інші запаси	24 873	19 720
Усього	814 644	561 874

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Торговельна дебіторська заборгованість	175 996	144 325
Фінансова допомога до отримання	37 481	37 062
Інша дебіторська заборгованість	2 697	2 717
За вирахуванням: Резерву на покриття збитку від сумнівної заборгованості	<u>(8 232)</u>	<u>(23 997)</u>
Усього	<u>207 942</u>	<u>160 107</u>

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість включала заборгованість від пов'язаних сторін у сумі 62 071 тисяча гривень і 61 176 тисяч гривень, відповідно (Примітка 20).

Станом на 31.12.2023 року Компанія не формує резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості на суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

Станом на 31.12.2022 року резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості на суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін був сформований у сумі 10 962 тисячі гривень, на решту сум дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості не формувався (Примітка 20).

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

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Не прострочена і не знецінена торговельна дебіторська заборгованість	150 499	112 766

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років аналіз простроченої, але не знеціненої торговельної дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Прострочена, але не знецінена заборгованість:		
Прострочена менше, ніж на 30 днів	2 593	1 037
Від 31 до 90 днів	711	1 945
Більше 91 дня	<u>13 961</u>	<u>4 580</u>
Усього	<u>17 265</u>	<u>7 562</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У таблиці нижче наведено інформацію про аналіз знеціненої торговельної дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2023 і 2022 років:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Знецінена заборгованість:		
Прострочена менше, ніж на 30 днів	474	1 459
Від 31 до 90 днів	561	2 506
Більше 91 дня	7 197	20 032
Усього	<u>8 232</u>	<u>23 997</u>

14. ПОТОЧНІ АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років зроблені передоплати були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Аванси видані постачальникам	154 606	148 588
Витрати майбутніх періодів	1 200	667
	155 806	149 255
Резерв на покриття збитків від знецінення поточних авансів постачальникам	(5 154)	(1 608)
Усього	<u>150 652</u>	<u>147 647</u>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточні аванси постачальникам включали аванси видані пов'язаним сторонам у сумі 72 120 тисяч гривень і 68 486 тисяч гривень, відповідно (Примітка 20).

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	291 192	173 926
Грошові кошти в дорозі	42 426	47 554
Грошові кошти у касі	3 967	6 991
Усього	<u>337 585</u>	<u>228 471</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
AA(ukr)	291 006	171 960
AAA(ukr)	186	1 966
Усього	291 192	173 926

16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років балансова вартість статутного капіталу Компанії становила 23 000 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років статутний капітал Компанії був затверджений, зареєстрований і повністю оплачений. Структура володіння статутним капіталом Компанії була представлена спільною власністю у рівних частках таких фізичних осіб-резидентів України та товариством:

Фізична особа	2023	2022
Пан Шаповалов Володимир Іванович	62.02%	62.30%
Пан Кримський Дмитро Євгенович	17.31%	17.33%
Пані Барняк Оксана Михайлівна	5.00%	5.00%
Пан Василевич Максим Леонідович	4.61%	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)	1.75%	1.25%
Усього	100.00%	100.00%

У 2023 році Товариство з обмеженою відповідальністю «БЮРО ВИН ХОЛДИНГ» безпосередньо придбало 0.28 % статутного капіталу Компанії у Пана Шаповалова Володимира Івановича, 0.20 % у Пана Василевича Максима Леонідовича та 0.02 % статутного капіталу Компанії у Пана Кримського Дмитра Євгеновича.

У 2022 році структура володіння Компанії не зазнала змін.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Дивіденди

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

Впродовж року, який закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія оголосила про виплату і станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності виплатила дивіденди у сумі 23 995 тисяч гривень (2022: 38 853 тисячі гривень).

17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Торгова кредиторська заборгованість	244 643	290 265
Інша кредиторська заборгованість	<u>12 279</u>	<u>23 802</u>
Усього	<u>256 922</u>	<u>314 067</u>

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років торговельна кредиторська заборгованість включала заборгованість перед пов'язаними сторонами у сумі 6 814 тисяч гривень та 12 640 тисяч гривень, відповідно (Примітка 20).

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років інша поточна кредиторська заборгованість включала заборгованість перед пов'язаними сторонами у сумі 12 000 тисяч гривень та 18 180 тисяч гривень, відповідно (Примітка 20).

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років заборгованість перед п'ятьма найбільшими постачальниками становила 22.3% і 18.3%, відповідно, з усієї торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років уся торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість мала терміни погашення до трьох місяців.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ

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

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років забезпечення за компенсаціями співробітникам із визначеними виплатами були представлені таким чином:

	Забезпечення за компенсаціями співробітникам із визначеними виплатами
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
Нараховано за звітний період	14 743
Амортизація дисконту	10 244
Використано або сплачено за звітний період	(10 499)
Вартість послуг минулих періодів та зміни в розрахунках	-
Зміни в оцінках	(8 959)
На 31 грудня 2023 року	74 695
<i>Довгострокові</i>	55 495
<i>Поточні</i>	19 200

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Вартість послуг:		
Вартість послуг звітного періоду	14 743	23 101
Вартість послуг минулих періодів та зміни в розрахунках	-	(20 012)
Чисті процентні витрати	<u>10 244</u>	<u>12 638</u>
Усього компоненти, визнані в фінансовому результаті	<u>24 987</u>	<u>15 727</u>
Складові актуарних (прибутків)/збитків:		
Зміни фінансових припущень	(10 547)	1 117
Зміни демографічних припущень	(1 926)	(201)
Коригування виходячи з досвіду	<u>3 514</u>	<u>(39 727)</u>
Усього компоненти, визнані в іншому сукупному доході	<u>(8 959)</u>	<u>(38 811)</u>
Усього	<u>16 028</u>	<u>(23 084)</u>

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ставка дисконтування	19.19%	14.81%
Номінальна ставка збільшення заробітної плати	10.00%	10.00%-20.00%
Коефіцієнт плинності кадрів	8.04%-60.87%	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>2023</u>	<u>2022</u>
Збільшення/зменшення ставки дисконтування на 1%	(3.25%)/3.48%	(3.55%)/3.83%
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	1.38%/(1.32%)	1.51%/(1.22%)
Збільшення/зменшення плинності кадрів на 1%	3.74%/(4.02%)	3.10%/(3.34%)
Збільшення/зменшення рівня інфляції на 1%	2.38%/(2.31%)	2.44%/(2.36%)

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

19. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 року інші поточні нефінансові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	58 181	29 681
ПДВ до сплати	28 057	12 223
Нараховані витрати	43 979	40 521
Резерв на невикористані відпустки	37 429	29 491
Інші податки	16 662	13 931
Усього	184 308	125 847

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

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

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

Такі компанії та фізичні особи вважалися пов'язаними сторонами Компанії протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року:

Ім'я та назва пов'язаної сторони	Характер взаємовідносин із Компанією
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 ХОЛДІНГ» (Україна)	
ТОВ «Глобал Сمارт Логістикс» (Україна)	Асоційоване підприємство
ТОВ «Майсейлз» (Україна)	Компанії зі спільним кінцевим власником
ТОВ «Ла Фаріна»	Дочірнє підприємство
ТОВ «Енотека Гудвайн»	Дочірнє підприємство
Wine Bureau Polska Sp Z o.o.	Компанії зі спільним кінцевим власником
Wine and Food Partners Ltd	Компанії зі спільним кінцевим власником

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Такі компанії та фізичні особи вважалися пов'язаними сторонами Компанії протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року:

Ім'я та назва пов'язаної сторони	Характер взаємовідносин із Компанією
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 ХОЛДІНГ» (Україна)	
ТОВ «Глобал Смарт Логістикс» (Україна)	Асоційоване підприємство
ТОВ «Майсейлз» (Україна)	Компанії зі спільним кінцевим власником
ТОВ «Ла Фаріна»	Дочірнє підприємство
ТОВ «Енотека Гудвайн»	Дочірнє підприємство
Wine Bureau Polska Sp Z o.o.	Компанії зі спільним кінцевим власником
Wine and Food Partners Ltd	Компанії зі спільним кінцевим власником

Непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

	Залишки за операціями із компаніям зі спільним кінцевим власником	Залишки за операціями із дочірніми підприємствами	Залишки за операціями із асоційованими підприємствами	Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками та учасниками	Усього залишків за операціям із пов'язаними особами
Поточні аванси постачальникам	72 120	-	-	-	72 120
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 222	17 191	401	-	18 814
Інші поточні нефінансові зобов'язання	-	-	-	332	332
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	36 310	-	25 761	62 071

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

	Залишки за операціями із компаніям зі спільним кінцевим власником	Залишки за операціями із дочірніми підприємствами	Залишки за операціями із асоційованими підприємствами	Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками	Усього залишків за операціям із пов'язаними особами
Поточні аванси постачальникам	68 486	-	-	-	68 486
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 345	9 037	2 258	18 180	30 820
Інші поточні нефінансові зобов'язання	-	-	-	383	383
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	19	35 491	-	25 666	61 176

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Умови провадження господарської діяльності з пов'язаними сторонами визначались на основі угод, характерних для кожного окремого договору або операції. Станом на 31.12.2023 року Компанія не формувала резервів на покриття збитків від сумнівної заборгованості на суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, станом на 31.12.2022 року такі резерви були сформовані у сумі 10 962 тисячі гривень. 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 2023 року, були представлені таким чином:

	Операції із компаніям зі спільним кінцевим власником	Операції із дочірніми підприємствами	Операції із асоційованими підприємствами	Операції із спільними кінцевими власниками та учасниками	Усього операцій із пов'язаними особами
Дохід від звичайної діяльності	-	40 512	-	1 133	41 645
Інші доходи	-	16 645	-	15	16 660
Адміністративні витрати	-	-	-	19 632	19 632
Витрати на збут	-	12	-	12 113	12 125
Інші витрати	-	41	-	-	41
Придбання основних засобів	244	-	16	-	260
Придбання товарів	272 238	66 477	45 703	-	384 418
Фінансова допомога надана	-	2 239	-	3 840	6 079
Фінансова допомога отримана	-	14 300	-	-	14 300

Операції із пов'язаними сторонами за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, були представлені таким чином:

	Операції із компаніям зі спільним кінцевим власником	Операції із дочірніми підприємствами	Операції із асоційованими підприємствами	Операції із спільними кінцевими власниками та учасниками	Усього операцій із пов'язаними особами
Дохід від звичайної діяльності	-	32 382	-	1 570	33 952
Інші доходи	-	12 422	-	-	12 422
Адміністративні витрати	-	-	-	13 778	13 778
Витрати на збут	-	-	-	8 775	8 775
Придбання основних засобів	5 926	-	-	-	5 926
Придбання товарів	139 637	51 525	36 444	-	227 606
Фінансова допомога надана	-	-	-	31 656	31 656
Фінансова допомога отримана	-	5 000	-	-	5 000

Спільні кінцеві власники надали фінансову гарантію за банківськими кредитними лініями Компанії, у сумі 150 000 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (2022: 150 000 тисяч гривень) (Примітка 22).

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Компенсація провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, у сумі 33 525 тисяч гривень та 23 955 тисяч 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 2023 року і 2022 року.

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків.

Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України

Протягом 2023 року було внесено ряд змін до податкового законодавства. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року було скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

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).

9 листопада 2023 року Верховна Рада прийняла Закон 3453-IX Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану. Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Для платників, які виробляють/реалізують підакцизну продукцію, ведуть гральний бізнес або надають фінансові чи платіжні послуги, продовжуватимуть діяти правила проведення перевірок та формування плану-графіка, чинні з 1 серпня 2023 року. Проте додатково до плану-графіка тепер можуть бути включені:

- нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (або самі відокремлені підрозділи/постійні представництва), у яких:
 - рівень зростання податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень зростання їхніх доходів та/або:
 - задекларована нарахована заробітна плата за відсутності декларування об'єкта оподаткування податком на прибуток або дохід, звільнений від оподаткування відповідно до міжнародного договору.
- платники податків, які на основі показників 2021 року відповідають хоча б одному критерію:
 - рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, виплати заробітної плати є суттєво нижчим від рівня по галузі на основі даних статистики, яка має бути опублікована на сайті ДПС;
 - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази;
 - загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше від суми загального річного доходу, задекларованого у такій декларації (якщо загальний річний дохід від підприємницької діяльності перевищує 10 мільйонів гривень).

Для платників єдиного податку першої та другої груп до 1 грудня 2024 року зберігатиметься мораторій щодо всіх перевірок (окрім ліквідаційних та перевірок за зверненням платника).

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.

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

Трансфертне ціноутворення

Компанія бере участь в операціях, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіти щодо контрольованих операцій за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, у належні строки. Компанія також підготувала документацію щодо ТЦ, яка обґрунтовує ціни контрольованих операцій.

На думку керівництва Компанії, Компанія виплатила усі податки у всіх відповідних юрисдикціях згідно з відповідними нормативно-правовими актами, дотримується вимог ТЦ і всі операції, які

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

входять у сферу застосування нормативно-правових актів щодо ТЦ, провадяться на ринкових умовах. Однак, практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення ще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил можуть тлумачитись по-різному.

Юридичні питання

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

22. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

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

Основні фінансові інструменти Компанії були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Фінансові активи		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	207 942	160 107
Грошові кошти та їх еквіваленти	337 585	228 471
Усього фінансових активів за амортизованою вартістю	<u>545 527</u>	<u>388 578</u>
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	256 922	314 067
Інші поточні фінансові зобов'язання	103 388	86 926
Інші непоточні фінансові зобов'язання	392 470	417 988
Усього фінансових зобов'язань за амортизованою вартістю	<u>752 780</u>	<u>818 981</u>

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Валютний ризик

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

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

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Компанії була представлена таким чином:

	Євро	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	112	93
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Усього фінансових активів	112	93
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	(75 655)	(139 372)
Усього фінансових зобов'язань	(75 655)	(139 372)
Загальна чиста позиція	(75 543)	(139 279)

	Долари США	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	28	73
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Усього фінансових активів	28	73
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	(1 460)	(15 886)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(98 045)	(84 609)
Інші непоточні фінансові зобов'язання	(379 543)	(407 238)
Усього фінансових зобов'язань	(479 048)	(507 733)
Загальна чиста позиція	(479 020)	(507 660)

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 Компанію на дію валютного ризику. Компанія не вступала у будь-які операції, призначені для хеджування цього валютного ризику.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У таблиці нижче подано інформацію про чутливість Компанії 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.

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	31 грудня
	2023 року	2022 року
	+10%/-10%	+10%/-10%
Вплив прибутку/(збитку) після оподаткування	6 195/(6 195)	11 421/(11 421)

	Долари США - вплив	
	31 грудня	31 грудня
	2023 року	2022 року
	+10%/-10%	+10%/-10%
Вплив прибутку/(збитку) після оподаткування	39 280/(39 280)	41 628/(41 628)

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

Кредитний ризик

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

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

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта стосовно кожного окремого клієнта. Із залишків торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості п'ять найбільших дебіторів Компанії за чистими сумами заборгованості станом на 31 грудня 2023 і 2022 років становили 31% та 30%, відповідно, від загальної чистої непогашеної суми.

За результатами проведеного аналізу станом на звітні дати Компанія визнала очікувані кредитні збитки, розмір яких розкритий у Примітці 13. На оцінку сум очікуваних кредитних збитків вплинули відносно короткі терміни погашення заборгованості та визначені ймовірності настання дефолту. Компанія не вимагає застави за торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишки грошових коштів на банківських рахунках станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були розміщені в українських банках. Нижче у таблиці подано аналіз грошових коштів за кредитною якістю на основі рейтингів міжнародних та національних агентств:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
AA(ukr)	291 006	171 960
AAA(ukr)	186	1 966
Усього	<u>291 192</u>	<u>173 926</u>

Очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами були оцінені на основі очікуваних збитків за 12 місяців і відображають короткострокові позиції, що не зазнають ризику, в результаті чого Компанією не був визнаний в обліку резерв на покриття очікуваних кредитних збитків станом на звітні дати. Керівництво Компанії вважає, що її грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик, що базується на оцінці надійності банків, де зберігаються грошові кошти та їх еквіваленти.

Рівень кредитного ризику

Фінансові інструменти, які потенційно можуть привезти до істотної концентрації кредитного ризику Компанії, складаються в основному із торгової та іншої дебіторської заборгованості, довгострокових фінансових інвестицій, коштів у банку.

Максимальний рівень кредитного ризику представлений на звітні дати наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Довгострокові фінансові інвестиції	13 168	10 559
Торгова та інша дебіторська заборгованість	207 942	160 107
Грошові кошти	337 585	228 471
Всього:	<u>558 695</u>	<u>399 137</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Грошові кошти Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію. Станом на 31 грудня 2023 року 93,3% грошових коштів були розміщені в одному банку (2022 : 98,2%).

Ризик ліквідності

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

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

Примітки	Впродовж 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років	Усього	
31 грудня 2023 року						
Інші фінансові зобов'язання Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	10	131 388	123 243	255 588	73 540	583 759
	17	256 922	-	-	-	256 922
Усього		388 310	123 243	255 588	73 540	840 681
31 грудня 2022 року						
Інші фінансові зобов'язання Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	10	114 688	110 704	305 645	70 896	601 933
	17	314 067	-	-	-	314 067
Усього		428 755	110 704	305 645	70 896	916 000

Компанія має доступ до кредитних ліній, із яких 300 000 тисяч гривень не були використані станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Кредити та позики	Нараховані дивіденди до сплати	Орендні зобов'язання	Усього
Станом на 1 січня 2023 року	-	18 179	504 914	523 093
Нарахування за дивідендами	-	23 995	-	23 995
Збільшення орендних зобов'язань	-	-	83 132	83 132
Виплати грошових коштів	-	(40 643)	(92 188)	(132 831)
Витрати за відсотками	1 980	-	29 015	30 995
Відсотки сплачені	(1 980)	-	(29 015)	(30 995)
Податки сплачені	-	(1 531)	-	(1 531)
Станом на 31 грудня 2023 року	-	-	495 858	495 858

	Кредити та позики	Нараховані ивіденди до сплат	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

23. ВНЕСКИ ДО ДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія перерахувала 89 701 тисяч гривень до Державного пенсійного фонду та соціального фонду України (2022: 66 580 тисяч гривень).

24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 або вартість під час використання згідно з МСБО 36.

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

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

Управлінський персонал вважає, що справедлива вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2023 та 2022 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості, в силу свого короткострокового характеру.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

У лютому 2024 року Компанія оголосила та виплатила дивіденди власникам за друге півріччя 2023 року у сумі 37 435 тисяч гривень, у липні 2024 року Компанія оголосила та виплатила дивіденди власникам за 1 квартал 2024 року у сумі 39 266 тисяч гривень.

У вересні 2024 року Компанія оголосила про виплату дивідендів за 1 півріччя 2024 року у сумі 79 500 тисяч гривень, виплата має відбутись впродовж найближчих 12 місяців від дати оголошення.

Дію воєнного стану в Україні продовжено з 10 листопада 2024 року на 90 діб - до 7 лютого 2025 року указом Президента України від 28 жовтня 2024 року № 740/2024.

26. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 31 грудня 2024 року.