

ТОВ «Бюро вин»

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2020 року

ТОВ «БЮРО ВИН»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-6
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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	12-58

ТОВ «БЮРО ВИН»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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 2020 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчилися 31 грудня 2020 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

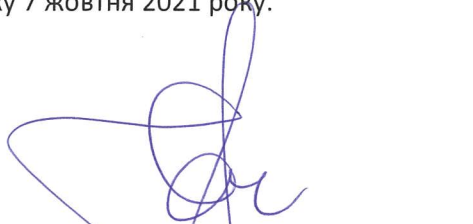
- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового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

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, які закінчився 31 грудня 2020 року, була схвалена керівництвом Компанії і затверджена до випуску 7 жовтня 2021 року.

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Генеральний директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

7 жовтня 2021 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Бюро вин» («Компанія»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та окремого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного у розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Як викладено у Примітці 16 до окремої фінансової звітності, у 2020 році учасники власного капіталу продали керівництву Компанії певну частину інструментів власного капіталу Компанії за номінальною вартістю. На нашу думку, дана операція має обліковуватись як платіж на основі акцій та оцінюватись на основі справедливої вартості інструментів власного капіталу. Компанія не визнала платежі на основі акцій, що є відхиленням від МСФЗ 2 *«Платіж на основі акцій»*. Відповідно, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на витрати на оплату праці за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідний вплив на зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2020 року та відповідні примітки до окремої фінансової звітності.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї окремої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p><i>Визнання доходів від гуртової торгівлі</i></p> <p>Доходи від гуртової торгівлі є однією з найсуттєвіших статей окремої фінансової звітності Компанії та основним показником визначення ефективності цього виду діяльності. Відповідно, керівництво Компанії здійснює ретельний моніторинг даного показника.</p> <p>Існує значна кількість клієнтів із низьким рівнем концентрації продажів на кожного.</p> <p>З огляду на специфіку облікових записів Компанії, існують технічні складнощі у здійсненні прямої звірки операцій продажу до відповідного показника отримання грошової винагороди у розрізі кожного окремого клієнта.</p> <p>Беручи до уваги викладене вище, ми вважаємо питання визнання доходів від гуртової торгівлі ключовим питанням аудиту.</p> <p>Інформація щодо облікової політики про доходи від гуртової торгівлі розкривається у Примітках 3 та 5 до окремої фінансової звітності.</p>	<p>Ми виконали наступні аудиторські процедури стосовно визнання доходів від гуртової торгівлі:</p> <ul style="list-style-type: none">• Отримали розуміння процесів визнання доходів від реалізації, включно з аналізом того, чи обліковуються доходи від реалізації у відповідності до політики визнання доходів Компанії.• Оцінили відповідність політики визнання доходів Компанії до вимог МСФЗ 15 «<i>Доходи від реалізації за договорами з клієнтами</i>».• Виконали аналітичні процедури за суттю на основі історичного співвідношення обсягу доходів від гуртової торгівлі до обсягу собівартості реалізації. Усі незвичайні тренди досліджувались окремо.• Визначили на вибірковій основі операції з продажів, відображених з клієнтами, за весь рік, та надіслали прямі листи-підтвердження до клієнтів. Ми порівняли дані у листах-підтвердженнях із сумами, відображеними Компанією. У випадку відсутності відповідей на наші листи-підтвердження, на вибірковій основі виконали альтернативні процедури звірки відображених операцій з продажів для обраних клієнтів з відповідними підтверджувальними документами.• На вибірковій основі виконали тест з погашення дебіторської заборгованості грошовими коштами після звітної дати, включаючи тест розрахунків до підтверджувальних документів.• Оцінили обґрунтованість оцінок, які впливають на доходи від реалізації, такі як повернення за операціями продажу на основі історичної інформації та галузевих тенденцій.• Перевірили повноту та точність відповідних приміток до окремої фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «*Основа для думки із застереженням*», Компанія не визнала платежі на основі акцій. Ми дійшли висновку, що інша інформація викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у звіті про управління, на які впливає дане відхилення.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за 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 і нормативних актів

19 червня 2019 року на засіданні загальних зборів учасників Компанії нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 20 червня 2019 року по дату цього звіту.

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

ТОВ „Делойт енд Туш Юсеи“

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

Шамрицька Ольга

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


7 жовтня 2021 року

ТОВ «БЮРО ВИН»

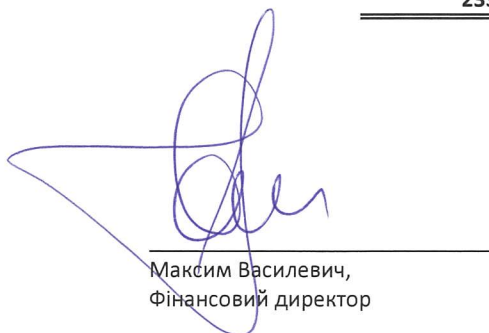
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації	5	3,207,073	2,690,265
Собівартість реалізації	6	(1,978,965)	(1,681,712)
Валовий прибуток		1,228,108	1,008,553
Витрати на реалізацію, загальногосподарські та адміністративні витрати	7	(863,155)	(821,274)
Інші операційні доходи		17,072	26,525
Інші операційні витрати		(20,990)	(9,865)
(Збиток)/прибуток від курсових різниць, нетто		(34,758)	19,365
Операційний прибуток		326,277	223,304
Частка у прибутку асоційованих та дочірніх підприємств		5,130	9,712
Фінансові доходи		14,168	1,296
Фінансові витрати		(24,891)	(20,717)
Інші витрати		(12,380)	-
Прибуток до оподаткування		308,304	213,595
Витрати з податку на прибуток	8	(54,953)	(36,931)
Чистий прибуток за рік		253,351	176,664
Інші сукупні збитки			
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i>			
Переоцінка зобов'язань із компенсацій співробітникам із встановленими виплатами	18	(24,196)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		4,355	-
УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		233,510	176,664

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Генеральний директор



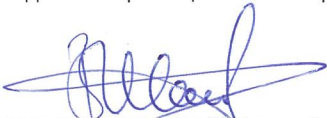
Максим Василевич,
Фінансовий директор

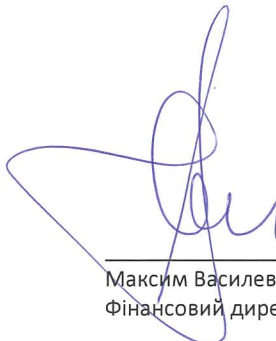
ТОВ «БЮРО ВИН»

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

	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	9	302,336	213,090
Активи з права користування	11	468,957	138,142
Нематеріальні активи		10,450	7,603
Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства	10	13,209	8,079
Відстрочені податкові активи	8	14,312	12,248
Інші необоротні активи		17,886	12,296
Усього необоротних активів		827,150	391,458
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	12	591,918	403,265
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	136,061	144,498
Аванси видані	14	101,697	50,663
Податки до відшкодування та передоплати за податками		6,282	6,547
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	92,684	191,128
Усього оборотних активів		928,642	796,101
Усього активів		1,755,792	1,187,559
Зобов'язання та власний капітал			
<i>Капітал і резерви</i>			
Статутний капітал	16	23,000	23,000
Нерозподілений прибуток		790,272	606,453
Усього власного капіталу		813,272	629,453
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Орендні зобов'язання	11	407,573	94,109
Компенсації співробітникам із визначеними виплатами	18	83,063	54,588
Усього довгострокових зобов'язань		490,636	148,697
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17	296,861	295,240
Орендні зобов'язання	11	70,773	51,621
Податок на прибуток до сплати		18	5,288
Податки до сплати, крім податку на прибуток	17	44,036	37,048
Отримані аванси		22,208	14,146
Компенсації співробітникам із визначеними виплатами	18	17,988	6,066
Усього короткострокових зобов'язань		451,884	409,409
Усього зобов'язань		942,520	558,106
Усього власного капіталу та зобов'язань		1,755,792	1,187,559

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:


Володимир Шаповалов,
Генеральний директор


Максим Василевич,
Фінансовий директор

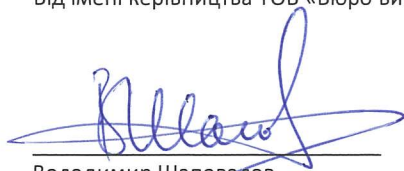
Примітки на сторінках 12-58 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «БЮРО ВИН»

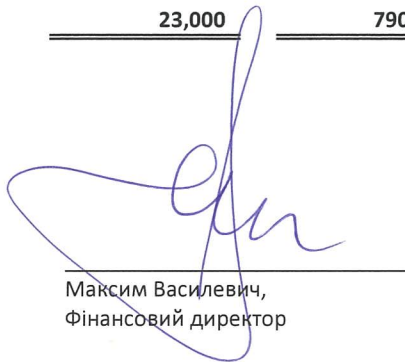
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Усього власного капіталу</u>
31 грудня 2018 року	23,000	481,289	504,289
Розподіл дивідендів (Примітка 16)	-	(51,500)	(51,500)
Прибуток за рік	-	176,664	176,664
31 грудня 2019 року	23,000	606,453	629,453
Розподіл дивідендів (Примітка 16)	-	(49,691)	(49,691)
Прибуток за рік	-	253,351	253,351
Інші сукупні доходи за рік	-	(19,841)	(19,841)
31 грудня 2020 року	23,000	790,272	813,272

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Генеральний директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

	Примітки	2020	2019
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		308,304	213,595
Коригування на:			
Знос та амортизацію		115,835	116,576
Збільшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прямі списання		(4,755)	(2,494)
Збільшення резерву на покриття збитків від неходових товарів та списання запасів		67,138	78,866
Збільшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами	18	8,632	60,654
Збиток від вибуття основних засобів		3,852	-
Частку прибутку в асоційованих та дочірніх підприємствах		(5,130)	(13,007)
Фінансові доходи		(14,169)	(1,296)
Фінансові витрати		24,891	20,717
Збиток від курсових різниць за неопераційною діяльністю		5,567	(2,396)
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		510,165	471,215
Зміни в оборотному капіталі:			
Збільшення запасів		(259,116)	(57,477)
Зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		13,474	19,673
Збільшення авансів виданих		(53,038)	(20,848)
Зменшення податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток		265	(171)
(Зменшення)/збільшення торгової та іншої кредиторської заборгованості		(3,531)	10,713
Збільшення отриманих авансів		8,062	2,263
Збільшення/(зменшення) податків до сплати, окрім податку на прибуток		6,988	(521)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		223,269	424,847
Відсотки сплачені		(1,745)	(5,714)
Сплачений податок на прибуток		(57,932)	(44,139)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		163,592	374,994
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів	9	(134,232)	(31,393)
Придбання нематеріальних активів		(13,608)	(7,299)
Отримані відсотки		13,561	-
Отримані дивіденди		-	15,970
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(134,279)	(22,722)

Примітки на сторінках 12-58 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «БЮРО ВИН»

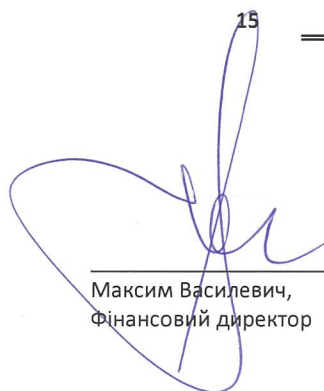
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2020	2019
Фінансова діяльність			
Виплата основної суми за банківськими позиками		-	(96,000)
Виплата основної суми за орендними зобов'язаннями	11	(62,139)	(63,471)
Виплата відсотків за орендними зобов'язаннями	11	(14,969)	(15,064)
Виплата дивідендів	16	(49,691)	(51,500)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(126,799)	(226,035)
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		(97,486)	126,237
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	15	191,128	66,324
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		(958)	(1,433)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	15	92,684	191,128

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Генеральний директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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. Мечникова, 9, Київ, Україна.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 чотирьох магазинів, розташованих у Києві, онлайн-магазину та клієнтів гуртової торгівлі.

Загальна кількість співробітників Компанії станом на 31 грудня 2020 року складає 655 осіб (2019: 607 осіб).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

З 2016 року українська економіка почала демонструвати ознаки стабілізації після року політичної та економічної напруженості. У 2020 році українська економіка скоротилася приблизно на 4.4% реального ВВП внаслідок спалаху COVID-19 та відповідних заходів національного локдауну (2019: зріст реального ВВП становив близько 3.2%), при цьому стійка помірна річна інфляція становила 5.0% (2019: 4.1%) з незначною девальвацією національного курсу близько 4.4% до USD та 6.4% до EUR у порівнянні за середніми показниками минулого року.

Для подальшого сприяння підприємницької діяльності в Україні, Національний банк України («НБУ») у 2019 році скасував обов'язок здачі виручки в іноземній валюті, усі обмеження щодо репатріації дивідендів та вперше за останні два роки, поступово низив дисконтну ставку з 18.0%, встановлену з квітня 2019 року, до 11.0% у січні 2020 року і подалі скоротив до 6% починаючи з червня 2020 року. У 2021 році НБУ підвищив облікову ставку до 6.5% у березні, до 7.5% у квітні та до 8.0% у липні та до 8.5% у серпні.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році все ще залишається високим через значну суму державного боргу, що запланований до погашення у 2021 році та потребує мобілізації значних внутрішніх та зовнішніх фінансових ресурсів у складних умовах фінансування ринків що розвиваються. Надалі зріст економіки значною мірою залежить від успіху реалізації урядом України запланованих структурних реформ та ефективною кооперацією з Міжнародним валютним фондом («МВФ»). В червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2.1 мільярда доларів США.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings становило довгостроковий рейтинг дефолту емітента у іноземній та національній валюті на рівні «В», переглянувши прогноз з «позитивного» на «стабільний» у квітні 2020 року.

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом перших дев'яти місяців 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Компанії.

Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанія генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї окремої фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Основа підготовки окремої фінансової звітності

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

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».

Перегляд вхідних залишків та порівняльної інформації

У зв'язку із проведенням актуарної оцінки компенсацій співробітникам за визначеними виплатами, Компанія провела рекласифікацію відстрочених податкових активів в податок на прибуток до сплати.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Також деяка інша порівняльна інформація, що була представлена у окремій фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року була виправлена з метою співставлення з презентацією окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року. Такі рекласифікації не мали значного впливу на дану окрему фінансову звітність.

Вплив внесення рекласифікацій до окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року представлений таким чином:

	Відображено раніше на 31 грудня 2019 року	Вплив рекла- сифікацій	Скориговано, на 31 грудня 2019 року
Звіт про фінансовий стан			
Відстрочені податкові активи	23,166	(10,918)	12,248
Податок на прибуток до сплати	(16,206)	10,918	(5,288)

Зазначені вище коригування не мали значного впливу на окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, тому Компанія не наводила звіт на цю дату у даній окремій фінансовій звітності.

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 2020 року:

- Поправки до посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості;
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу;
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: Реформа рівня відсоткової ставки.

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Стандарти та тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосколень МСФЗ за період 2018-2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки у результаті щорічних вдосколень МСФЗ за період 2018-2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року
МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Операції в іноземних валютах

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

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

	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс за 2019 рік
Гривня/долар США	28.27	26.96	23.69	25.85
Гривня/євро	34.73	30.79	26.42	28.95
Гривня/англійський фунт стерлінгів	38.44	34.60	31.02	32.95
Гривня/польський злотий	7.64	6.93	6.19	6.74

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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».

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».

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства на дату припинення використання методу участі в капіталі та справедливою вартістю будь-якої збереженої частки та будь-яких надходжень від вибуття частини частки в асоційованому підприємстві включається у визначення прибутку або збитку у результаті вибуття асоційованого підприємства. Окрім того, 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.

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 собівартістю 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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Доходи від реалізації

Компанія здійснює як роздрібну, так і гуртову торгівлю. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Доходи від реалізації оцінюються 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 роздрібної торгівлі. Для операцій продажу товарів клієнтам роздрібною торгівлі доходи визнаються тоді, коли відбувається передача контролю над товаром, у момент продажу товарів клієнтам у магазинах роздрібною торгівлі і отримуються доходи від такої торгівлі. Оплата вартості операції має бути здійснена негайно у пункті придбання товарів клієнтом. Операції роздрібного продажу проводяться із оплатою або готівкою, або кредитною картою.

Доходи від гуртової торгівлі. Для операцій продажу товарів клієнтам гуртовою торгівлю 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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Повернення. Згідно з умовами типових договорів Компанії, клієнти роздрібної торгівлі мають право на повернення товару протягом 14 днів, а клієнти гуртової торгівлі здебільшого до 90 днів. На момент продажу визнається зобов'язання з відшкодування та робиться відповідне коригування у сумі доходів стосовно тієї продукції, яка, як очікується, буде повернена. Водночас, Компанія має право відшкодувати вартість продукту, коли клієнти реалізують своє право на повернення, тому у подальшому вона визнає право на актив у вигляді повернутих товарів і робить відповідне коригування у собівартості реалізації. Компанія використовує свій накопичений історичний досвід для оцінки кількості повернень на рівні портфеля із використанням методу очікуваної вартості. Вважається, що існує висока вірогідність того, що не буде відбуватись істотного сторнування накопичених визнаних доходів, беручи до уваги постійну кількість повернень протягом попередніх років.

Собівартість реалізації

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

Бонуси від постачальників

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Оренда

Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно усіх договорів оренди, які передають право контролю над ідентифікованим активом на певний період часу в обмін на компенсацію, за виключенням короткострокової оренди (зі строками оренди до 12 місяців) та оренди базових активів із низькою вартістю. Для цих операцій оренди 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 не відділяти неорендні компоненти договору і, замість цього, обліковувати будь-який договір оренди та відповідні неорендні компоненти як єдиний договір.

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

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

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

Строки корисного використання активів з права користування представлені таким чином:

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

Пенсійні та інші довгострокові зобов'язання із визначеними виплатами

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

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

Запаси

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

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

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

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

Податки до відшкодування та передплати за податками

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

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

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

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

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;

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- (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 торговою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Компанії, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Будь-яке виконане відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

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

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

Фінансові зобов'язання

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Резерви

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

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

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

Умовні зобов'язання та активи

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

Істотні судження під час застосування облікової політики

Компенсація, отримана від постачальників. Керівництво дійшло висновку, що, згідно з вимогами МСФЗ та загальновизнаною галузевою практикою, практично усі маркетингові та рекламні доходи і доходи від стимулювання продажів отримані або до отримання 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 2020 та 2019 років, становила 19,627 тисяч гривень та 21,264 тисячі гривень, відповідно.

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

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

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

Основні припущення, які використовуються під час визначення чистих витрат (доходів) для компенсацій співробітникам, включають ставку дисконтування, очікуване збільшення рівня заробітної плати та коефіцієнт плинності кадрів. Будь-які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість зобов'язання за виплатами працівникам. Оскільки не існує довгострокових, високоліквідних корпоративних або облігацій внутрішньої державної позики, випущених у гривнях, необхідні істотні професійні судження для оцінки відповідної ставки дисконтування. Основні припущення представлені у Примітці 18.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Доходи від магазинів роздрібної торгівлі	1,968,081	1,620,757
Доходи від гуртової торгівлі	1,016,131	962,684
Доходи від інтернет продажів	211,266	92,049
Інші доходи від реалізації	11,595	14,775
Усього	3,207,073	2,690,265

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	2020	2019
Собівартість реалізації товарів	1,912,180	1,612,848
Втрати запасів, за вирахуванням надлишків	66,785	68,864
Усього	1,978,965	1,681,712

Сума втрат запасів, за вирахуванням надлишків включає у себе суму податку на додану вартість, що склала 11,749 тисяч гривень та 12,792 тисячі гривень, відповідно.

7. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ, ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Витрати на реалізацію, загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на персонал	471,225	463,913
Амортизація активів з права використання	63,940	65,490
Знос та амортизація	51,895	51,086
Професійні послуги	39,791	35,258
Складські послуги	39,265	43,170
Витрати на оренду	36,154	14,567
Комісії за послуги еквайрингу	31,378	21,508
Витрати на комунальні послуги	28,585	29,719
Транспортні послуги та логістика	23,368	20,710
Списання рекламних матеріалів	22,294	21,984
Послуги охорони	11,704	8,776
Маркетинг та реклама	8,431	10,340
Комісії банків	6,027	5,475
Витрати на відрядження	2,543	7,623
Інші витрати	26,555	21,655
Усього	863,155	821,274

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

До складу професійних послуг у 2020 році було включено винагороду аудиторів за неаудиторські послуги у сумі у сумі 1,053 тисячі гривень (2019: 1,621 тисяча гривень).

8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, ставка податку на прибуток підприємств в Україні була встановлена на рівні 18%.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, компоненти витрат з податку на прибуток Компанії були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	57,017	36,973
Вигода з відстроченого податку на прибуток	(2,064)	(42)
Усього	<u>54,953</u>	<u>36,931</u>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2020 і 2019 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 2020 та 2019 років, було представлено таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прибуток до оподаткування	308,304	213,595
Очікувані витрати з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування в Україні	55,495	38,447
Податковий вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування, та неоподатковуваних доходів, нетто	(542)	(1,516)
Витрати з податку на прибуток	<u>54,953</u>	<u>36,931</u>

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Торгової та іншої кредиторської заборгованості	6,140	5,119
Компенсації співробітникам із визначеними виплатами	4,355	-
Основних засобів	2,408	6,147
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	1,409	639
Запасів	-	343
Усього відстрочених податкових активів	<u>14,312</u>	<u>12,248</u>
Чисті відстрочені податкові активи	<u>14,312</u>	<u>12,248</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Інформація про рух чистих відстрочених податкових активів Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Чисті відстрочені податкові активи станом на початок року	12,248	12,206
Вигода з відстроченого податку	<u>2,064</u>	<u>42</u>
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	<u>14,312</u>	<u>12,248</u>

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання станом на 31 грудня 2020 і 2019 років було представлене первісною вартістю компонентів, які будуть використані для покращення будівель та споруд, збирання об'єктів торгового обладнання у магазинах Компанії, та інших основних засобів.

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років історична вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів становила 99,901 тисячу гривень та 68,545 тисяч гривень, відповідно.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років балансова вартість основних засобів Компанії, використаних як забезпечення банківських позик, була представлена таким чином (Примітка 21):

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Торгове обладнання та пристрої	7,073	15,780
Покращення орендованого майна	353	732
Інші основні засоби	279	506
Усього	<u>7,705</u>	<u>17,018</u>

10. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ТА АСОЦІЙОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

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 2020 року	31 грудня 2019 року
Дочірні та асоційовані підприємства:				
ТОВ «Ла Фаріна»	Пекарня	Україна, Київ	80%	80%
ТОВ «Енотека»	Ресторанний бізнес	Україна, Київ	80%	80%
ТОВ «Глобал Смарт Логістикс»	Логістичні послуги	Україна, Київ	49%	49%

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років інформація про інвестиції у дочірні та асоційовані підприємства була представлена таким чином:

	ТОВ «Ла Фаріна»	ТОВ «Енотека»	ТОВ «Глобал Смарт Логістикс»	Всього
На 31 грудня 2018 року	8,522	1,928	592	11,042
Оголошено дивідендів від підприємства	(8,317)	(4,318)	-	(12,635)
Вибуття частки інвестиції у дочірній компанії	(40)	-	-	(40)
Частка Компанії в прибутку підприємства за період	3,458	6,068	186	9,712
На 31 грудня 2019 року	3,623	3,678	778	8,079
Частка Компанії в прибутку підприємства за період	526	2,785	1,819	5,130
На 31 грудня 2020 року	<u>4,149</u>	<u>6,463</u>	<u>2,597</u>	<u>13,209</u>

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років дебіторська заборгованість за виплатами дивідендів від дочірніх та асоційованих компаній становила 2,697 тисяч гривень.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

11. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років балансова вартість активів з права користування Компанії була представлена таким чином:

	<u>Активи з права користування</u>
<i>Первісна вартість</i>	
1 січня 2019 року	216,437
Надходження	<u>50,955</u>
31 грудня 2019 року	267,392
Надходження	<u>394,755</u>
31 грудня 2020 року	<u>662,147</u>
<i>Накопичена амортизація</i>	
1 січня 2019 року	(63,760)
Амортизаційні нарахування	<u>(65,490)</u>
31 грудня 2019 року	(129,250)
Амортизаційні нарахування	<u>(63,940)</u>
31 грудня 2020 року	<u>(193,190)</u>
<i>Чиста балансова вартість</i>	
1 січня 2019 року	<u>152,677</u>
31 грудня 2019 року	<u>138,142</u>
31 грудня 2020 року	<u>468,957</u>

Витрати з відсотків, нараховані за орендними зобов'язаннями за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становили 14,969 тисяч гривень (2019: 15,064 тисячі гривень) і були включені до фінансових витрат у складі окремого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Майбутні мінімальні орендні виплати та теперішня вартість чистих мінімальних орендних виплат станом на 31 грудня 2020 і 2019 років були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Мінімальні орендні виплати, у тому числі:		
Короткострокова частина (до 1 року)	98,989	61,881
Від 1 до 5 років	331,072	87,217
Більше 5 років	163,678	44,974
За вирахуванням: Майбутньої вартості фінансування	<u>(115,393)</u>	<u>(48,342)</u>
Усього мінімальних орендних виплат	<u>478,346</u>	<u>145,730</u>
Теперішня вартість мінімальних орендних виплат, у тому числі:		
Короткострокова частина (до 1 року)	70,773	51,621
Від 1 до 5 років	260,919	59,716
Більше 5 років	146,654	34,393
Усього теперішньої вартості мінімальних орендних виплат	<u>478,346</u>	<u>145,730</u>
За вирахуванням: Короткострокової частини орендних зобов'язань	<u>(70,773)</u>	<u>(51,621)</u>
Довгострокова частина орендних зобов'язань	<u>407,573</u>	<u>94,109</u>

Загальна сума виплат грошовими коштами за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 77,108 тисяч гривень (2019: 78,535 тисяч гривень).

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 30,017 тисяч гривень (2019: 11,057 тисяч гривень) та 6,137 тисяч гривень (2019: 3,510 тисяч гривень), відповідно.

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.

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

12. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Товари для перепродажу	570,109	387,559
Інші запаси	21,809	15,706
Усього	<u>591,918</u>	<u>403,265</u>

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років Компанія мала запаси балансовою вартістю 271,947 тисяч гривень та 268,182 тисячі гривень (Примітка 21), відповідно, використані в якості застави для забезпечення своїх зобов'язань за банківськими позиками.

13. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість	130,841	136,437
Фінансова допомога до отримання	8,537	8,676
Інша дебіторська заборгованість	3,311	2,933
За вирахуванням: Резерву на покриття збитку від сумнівної заборгованості	<u>(6,628)</u>	<u>(3,548)</u>
Усього	<u>136,061</u>	<u>144,498</u>

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років торгова та інша дебіторська заборгованість включала заборгованість від пов'язаних сторін у сумі 13,995 тисяч гривень і 14,002 тисяч гривень, відповідно (Примітка 19).

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Не прострочена і не знецінена торгова дебіторська заборгованість	94,316	122,944

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років аналіз простроченої, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Прострочена, але не знецінена заборгованість:		
Прострочена менше, ніж на 30 днів	23,434	7,900
Від 31 до 90 днів	5,180	1,064
Більше 91 дня	<u>1,283</u>	<u>981</u>
Усього	<u>29,897</u>	<u>9,945</u>

У таблиці нижче наведено інформацію про аналіз знеціненої торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2020 і 2019 років:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Знецінена заборгованість:		
Прострочена менше, ніж на 30 днів	494	1,601
Від 31 до 90 днів	1,723	255
Більше 91 дня	<u>4,411</u>	<u>1,692</u>
Усього	<u>6,628</u>	<u>3,548</u>

14. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років зроблені передоплати були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Аванси видані постачальникам	102,209	49,851
Витрати майбутніх періодів	<u>688</u>	<u>812</u>
	102,897	50,663
Резерв на покриття збитків від знецінення авансів виданих	<u>(1,200)</u>	<u>-</u>
Всього	<u>101,697</u>	<u>50,663</u>

Станом на 31 грудня 2020 року аванси видані включали аванси видані пов'язаним сторонам у сумі 71,784 тисячі гривень (Примітка 19).

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Грошові кошти в дорозі	49,829	70,433
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	37,946	117,617
Грошові кошти у касі	<u>4,909</u>	<u>3,078</u>
Всього	<u>92,684</u>	<u>191,128</u>

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

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
AA(ukr)	25,556	112,182
AAA(ukr)	<u>12,390</u>	<u>5,435</u>
Всього	<u>37,946</u>	<u>117,617</u>

16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 років балансова вартість статутного капіталу Компанії становила 23,000 тисяч гривень (23,000 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року).

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 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:

Фізична особа	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Пан Шаповалов Володимир Іванович	63.05%	67.00%
Пан Кримський Дмитро Євгенович	17.33%	18.00%
Пані Барняк Оксана Михайлівна	5.00%	5.00%
Пан Василевич Максим Леонідович	4.81%	5.00%
Пан П'єх Ігор Іванович	4.81%	5.00%
Пан Данілов Олексій Юрійович	1.25%	-
Пані Савенкова Надія Юріївна	1.25%	-
Пані Макієвська Ганна Іванівна	1.25%	-
Пані Фесовець Юлія Юріївна	<u>1.25%</u>	<u>-</u>
Всього	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

Дивіденди

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія оголосила про виплату і виплатила дивіденди у сумі 49,691 тисячі гривень (2019: 51,500 тисяч гривень).

17. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Торгова кредиторська заборгованість	209,028	201,842
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	46,119	57,254
Резерв на невикористані відпустки	18,493	17,074
Нараховані витрати	18,355	7,930
Інша кредиторська заборгованість	4,866	11,140
Усього	<u>296,861</u>	<u>295,240</u>

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років торгова кредиторська заборгованість включала заборгованість перед пов'язаними сторонами у сумі 52,779 тисяч гривень та 28,722 тисяч гривень, відповідно (Примітка 19). Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років заборгованість перед п'ятьма найбільшими постачальниками становила до 22% і 16%, відповідно, з усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років уся торгова та інша кредиторська заборгованість мала терміни погашення до трьох місяців.

Податки до сплати крім податку на прибуток станом на 31 грудня 2020 і 2019 років включали в себе ПДВ до сплати у сумі 31,316 тисяч гривень і 26,655 тисяч гривень, відповідно, а також інших податків у сумі 12,720 тисяч гривень і 10,393 тисячі гривень.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

18. КОМПЕНСАЦІЇ СПІВРОБІТНИКАМ ІЗ ВИЗНАЧЕНИМИ ВИПЛАТАМИ

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 2020 і 2019 років забезпечення за компенсаціями співробітникам із визначеними виплатами були представлені таким чином:

	Забезпечення за компенсаціями співробітникам із визначеними виплатами
На 31 грудня 2018 року	-
<i>Довгострокові</i>	-
<i>Поточні</i>	-
Нараховано за звітний період	62,654
Амортизація дисконту	-
Використано або сплачено за звітний період	(2,000)
Зміни в оцінках	-
На 31 грудня 2019 року	60,654
<i>Довгострокові</i>	54,588
<i>Поточні</i>	6,066
Нараховано за звітний період	14,470
Амортизація дисконту	7,569
Використано або сплачено за звітний період	(5,838)
Зміни в оцінках	24,196
На 31 грудня 2020 року	101,051
<i>Довгострокові</i>	83,063
<i>Поточні</i>	17,988

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Вартість послуг:		
Вартість послуг звітного періоду	14,470	62,654
Чисті процентні витрати	7,569	-
Всього компоненти, визнані в фінансовому результаті	<u>22,039</u>	<u>62,654</u>
Складові актуарних (прибутків)/збитків:		
Зміни фінансових припущень	21,778	-
Зміни демографічних припущень	1,133	-
Коригування виходячи з досвіду	1,285	-
Всього компоненти, визнані в іншому сукупному доході	<u>24,196</u>	<u>-</u>
Всього	<u>46,235</u>	<u>62,654</u>

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ставка дисконтування	11.70%	13.11%
Номінальна ставка збільшення заробітної плати	12.00%-20.00%	11.00%-18.40%
Коефіцієнт плинності кадрів	10.64%-65.08%	12.12%-80%

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>2020</u>
Збільшення/зменшення ставки дисконтування на 1%	(5.43%)/6.11%
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	4.82%/(3.88%)
Збільшення/зменшення плинності кадрів на 1%	(0.72%)/0.84%

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

Ім'я та назва пов'язаної сторони	Характер взаємовідносин із Компанією
Пан Шаповалов Володимир Іванович	Спільні кінцеві власники
Пан Кримський Дмитро Євгенович	
Пан Василевич Максим Леонідович	
Пан П'єх Ігор Іванович	
Пані Барняк Оксана Михайлівна	
Пан Данілов Олексій Юрійович	
Пані Савенкова Надія Юріївна	
Пані Макієвська Ганна Іванівна	
Пані Фесовець Юлія Юріївна	
ТОВ «Глобал Смарт Логістикс» (Україна)	
ТОВ «Майсейлз» (Україна)	Компанії зі спільним кінцевим власником
ТОВ «Ла Фаріна»	Дочірнє підприємство
ТОВ «Енотека»	Дочірнє підприємство
Wine Bureau Polska Sp Z o.o.	Компанії зі спільним кінцевим власником
Wine and Food Partners Ltd	Компанії зі спільним кінцевим власником

Такі компанії та фізичні особи вважалися пов'язаними сторонами Компанії протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року:

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами

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

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

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

	Залишки за операціями 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
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19,658	8,216	793	55	28,722
Торгова та інша дебіторська заборгованість	153	5,415	1,100	7,334	14,002
Отримані аванси	-	211	-	2	213

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Операції із пов'язаними сторонами

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

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

Операції із пов'язаними сторонами за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, були представлені таким чином:

	Залишки за операціями компаніям зі спільним кінцевим власником	Залишки за операціями із дочірніми підприємствами	Залишки за операціями із асоційованими підприємствами	Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками	Усього залишків за операціям із пов'язаними особами
Дохід від реалізації товарів	362	25,406	-	2,584	28,352
Витрати на реалізацію, загальногосподарські та адміністративні витрати	6,284	4	10	-	6,298
Придбання товарів	128,688	53,464	20,556	-	202,708

Спільні кінцеві власники надали фінансову гарантію за банківськими позиками Компанії у сумі 207,320 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (2019: 193,596 тисяч гривень) (Примітка 21).

Компенсація провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, у сумі 30,301 тисяча гривень та 17,226 тисяч гривень, відповідно, була включена до заробітної плати та відповідних нарахувань у складі витрат на реалізацію, загальногосподарських та адміністративних витрат (Примітка 7). Провідний управлінський персонал складався із 9 осіб і 6 осіб станом на 31 грудня 2020 року і 2019 року, відповідно.

20. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд запровадив певні реформи у податковій системі України. 23 травня 2020 року набув чинності новий Закон щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS), який істотно змінив Податковий кодекс України, запровадивши істотну частку заходів із Плану дій щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) у місцеве податкове законодавство. Окрім інших змін, новий Закон запровадив таке:

- Нормативно-правові акти щодо контрольованих іноземних компаній (Controlled foreign companies/CFCs), які дозволяють оподатковувати нерозподілений прибуток CFCs на рівні українського податкового резидента – власника (акціонера, який контролює) CFC. Нові правила щодо CFC будуть запроваджуватися поетапно протягом періоду від 2021 до 2023 року. Перший звіт щодо CFC має бути поданий у 2022 році стосовно звітного 2021 року.
- Тест основної мети (Principal Purpose Test/PPT), разом з нормативно-правовими актами щодо вигоди від застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування (double tax treaties/DTT). У випадку якщо податковий орган виявить, що основною метою операції є отримання вигоди від договору про уникнення подвійного оподаткування, він може заборонити застосування меншої ставки податку на репатріацію.
- Процедуру досягнення взаємної домовленості (MAP), яка дозволяє вирішувати податкові спори за договорами про уникнення подвійного оподаткування у випадку, коли як резиденти, так і нерезиденти України вважають, що дії або рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) призвели або призведуть до оподаткування, яке не відповідає положенням відповідного договору про уникнення подвійного оподаткування.
- Нові правила тонкої капіталізації, які застосовуються до операцій як із пов'язаними, так і непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з новими правилами, якщо коефіцієнт співвідношення заборгованості до власного капіталу перевищено у 3.5 рази, лише частка витрат з відсотків компанії, яка дорівнює 30% її прибутку до вирахування відсотків, податків, зносу та амортизації (EBITDA), може включатися до витрат, які вираховуються в цілях оподаткування. Залишок суми витрат з відсотків може переноситись на майбутні періоди, з урахуванням 5% річного відхилення.
- Трирівневу структуру звітності щодо трансфертного ціноутворення, яка додала вимог для транснаціональних підприємств (multinational enterprises/MNEs), які зобов'язані готувати основний набір документів і звіт із розбивкою за країнами (country-by-country (CbC) report), причому поріг доходів становить 50 мільйонів євро для основних наборів документів і 750 мільйонів євро для звітів CbC. Передбачається, що першим звітним роком буде 2021 рік; та

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- Нове коригування у сторону підвищення (збільшення оподаткованої бази) на 30% від продажів товарів та послуг нерезидентам із юрисдикцій з низьким рівнем податків (тобто нерезидентам, які оподатковуються у своїх країнах за значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж в Україні, яка наразі становить 18%).

Передбачається внесення подальших змін до Закону щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS), які дозволять відкоригувати деякі з його положень, які швидко стали контроверсійними і надмірно фіскальними для українських компаній. Однак, більшість попередніх спроб внести зміни до Закону провалились і, відповідно, наразі неможливо оцінити вірогідність його подальшої зміни.

На думку управлінського персоналу, Компанія дотримується усіх 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 звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, у належні строки. На думку управлінського персоналу, Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами законодавства.

На думку управлінського персоналу, Компанія дотримується вимог ТЦ. Оскільки практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення ще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил тлумачаться по-різному, існує ймовірність, що податкові органи можуть застосувати інший підхід до аналізу таких операцій. Вплив у результаті неприйняття позицій Компаній щодо трансфертного ціноутворення з боку податкових органів неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання

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

21. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Основні фінансові інструменти Компанії були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	136,061	144,498
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>92,684</u>	<u>191,128</u>
Усього фінансових активів за амортизованою вартістю	<u>228,745</u>	<u>335,626</u>
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)		
Орендні зобов'язання	478,346	145,730
Торгова та інша кредиторська заборгованість	<u>260,013</u>	<u>270,236</u>
Усього фінансових зобов'язань за амортизованою вартістю	<u>738,359</u>	<u>415,966</u>

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

Валютний ризик

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

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

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Компанії була представлена таким чином:

	Євро	
	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	3,820	3,079
Торгова та інша дебіторська заборгованість	<u>1,459</u>	<u>1,263</u>
Усього фінансових активів	<u>5,279</u>	<u>4,342</u>
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	<u>(96,046)</u>	<u>(98,443)</u>
Усього фінансових зобов'язань	<u>(96,046)</u>	<u>(98,443)</u>
Загальна чиста позиція	<u>(90,767)</u>	<u>(94,101)</u>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

У таблиці нижче подано інформацію про чутливість Компанії до зміцнення на 10% та послаблення на 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 2020 року	31 грудня 2019 року
	+10%/-10%	+10%/-10%
Вплив прибутку/(збитку) після оподаткування	7,443/(7,443)	7,716/(7,716)

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

Кредитний ризик

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

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

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

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта стосовно кожного окремого клієнта. Із залишків торгової дебіторської заборгованості п'ять найбільших дебіторів Компанії за чистими сумами заборгованості станом на 31 грудня 2020 і 2019 років становили 27% та 29%, відповідно, від загальної чистої непогашеної суми.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Ризик ліквідності

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

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

	Примітки	Протягом 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років	Усього
31 грудня 2020 року						
Орендні зобов'язання	11	98,989	93,425	237,647	163,678	593,739
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17	260,013	-	-	-	260,013
Усього		359,002	93,425	237,647	163,678	853,752
31 грудня 2019 року						
Орендні зобов'язання	11	61,881	25,305	61,912	44,974	194,072
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17	270,236	-	-	-	270,236
Усього		332,117	25,305	61,912	44,974	464,308

Компанія має доступ до кредитних ліній, із яких 300,000 тисяч гривень не були використані станом на 31 грудня 2020 та 2019 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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

	Кредити та позики	Нараховані дивіденди до сплати	Орендні зобов'язання	Усього
Станом на 1 січня 2019 року	96,000	-	158,246	254,246
Нарахування за дивідендами	-	51,500	-	51,500
Збільшення орендних зобов'язань	-	-	50,955	50,955
Виплати грошових коштів	(96,000)	(48,152)	(63,471)	(207,623)
Витрати за відсотками	5,714	-	15,064	20,778
Відсотки сплачені	(5,714)	-	(15,064)	(20,778)
Податки сплачені	-	(3,348)	-	(3,348)
Станом на 31 грудня 2019 року	-	-	145,730	145,730

22. ВНЕСКИ ДО ДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія перерахувала 65,881 тисяч гривень до Державного пенсійного фонду та соціального фонду України (2019: 51,167 тисяч гривень).

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

У лютому 2021 року Компанія оголосила про виплату і виплатила дивіденди власникам у сумі 28,300 тисяч гривень за 2020 рік.

У серпні 2021 року Компанія оголосила та виплатила дивіденди власникам за 6 місяців 2021 року у сумі 30,200 тисяч гривень.

25. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 7 жовтня 2021 року.