

ТОВ «Бюро вин»

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-5
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:	
Консолідований звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	6
Консолідований звіт про фінансовий стан	7
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	8
Консолідований звіт про рух грошових коштів	9-10
Примітки до консолідованої фінансової звітності	11-66

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

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

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була схвалена керівництвом Групи і затверджена до випуску 9 травня 2023 року.

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

9 травня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Бюро вин» («Компанія») та його дочірніх підприємств («Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та консолідованого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої 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, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 року, та її консолідовані фінансові результати і консолідовані 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 консолідованої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Як викладено у Примітці 14 до консолідованої фінансової звітності, у 2021 та 2020 роках учасники власного капіталу продали керівництву Групи певну частину інструментів власного капіталу Групи за номінальною вартістю. На нашу думку, дана операція має обліковуватись як платіж на основі акцій та оцінюватись на основі справедливої вартості інструментів власного капіталу. Група не визнала платежі на основі акцій, що є відхиленням від МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». Відповідно, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на витрати на оплату праці за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, відповідний вплив на зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року та роки, що закінчились зазначеними датами, та відповідні примітки до консолідованої фінансової звітності.

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Група здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 2, Примітці 3 та Примітці 23 до консолідованої фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на діяльність Групи. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 3 до цієї консолідованої фінансової звітності. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація 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»*, Група не визнала платежі на основі акцій. Ми дійшли висновку, що інша інформація викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у звіті про управління, на які впливає дане відхилення від МСФЗ 2 щодо визнання платежів на основі акцій.

Ключові питання аудиту

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої фінансової звітності.

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

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

31 березня 2021 року на засіданні загальних зборів учасників Групи нас призначили аудиторами Групи. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 31 березня 2021 року по дату цього звіту.

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

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Групи 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. Жилянська, 48,50а.

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

ТОВ "Делойт енд Туш Юск"

Сертифікований аудитор



Шамрицька Ольга



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

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

9 травня 2023 року

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

	Примітки	2021	2020
Дохід від звичайної діяльності	5	3,752,693	3,246,520
Собівартість реалізації	6	(2,291,426)	(1,966,333)
Валовий прибуток		1,461,267	1,280,187
Адміністративні витрати	7	(249,105)	(218,258)
Витрати на збут	7	(808,658)	(678,534)
Інші доходи		19,914	9,759
Інші витрати		(4,924)	(57,845)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		418,494	335,309
Частка прибутку (збитку), дочірніх підприємств, асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		3,023	526
Фінансові доходи		2,947	14,330
Фінансові витрати		(41,446)	(24,891)
Інші витрати		-	(12,380)
Прибуток до оподаткування		383,018	312,894
Податкові витрати	8	(70,232)	(56,731)
Прибуток		312,786	256,163
Інший сукупний дохід			
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i>			
Актuarні різниці (прибутки/збитки)	16	26,304	(24,196)
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу		(4,735)	4,355
ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ		334,355	236,322
Прибуток за рік, який належить:			
Акціонерам Групи		312,228	254,769
Неконтрольованим часткам володіння		558	1,394
		312,786	256,163
Всього сукупних доходів за рік, які належать:			
Акціонерам Групи		333,797	234,928
Неконтрольованим часткам володіння		558	1,394
		334,355	236,322
Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:			
			
Володимир Шаповалов, Директор	Максим Василевич, Фінансовий директор		


Примітки на сторінках 11-66 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	9	897,340	788,213
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		15,992	10,492
Інвестиції, в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		3,869	1,304
Відстрочені податкові активи	8	11,929	16,378
Інші непоточні нефінансові активи		17,177	17,886
Загальна сума непоточних активів		946,307	834,273
Поточні активи			
Поточні запаси	10	589,146	597,222
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	172,059	128,844
Поточні аванси постачальникам	12	136,828	105,066
Інші поточні нефінансові активи		8,779	6,855
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	254,993	94,880
Загальна сума поточних активів		1,161,805	932,867
Загальна сума активів		2,108,112	1,767,140
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	23,000	23,000
Нерозподілений прибуток		1,065,112	789,815
Неконтрольовані частки володіння		2,565	3,188
Загальна сума власного капіталу		1,090,677	816,003
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	9	391,278	407,573
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	16	75,982	83,063
Загальна сума непоточних зобов'язань		467,260	490,636
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15	221,076	206,863
Інші поточні фінансові зобов'язання	9	79,372	70,773
Поточні податкові зобов'язання, поточні		20,862	739
Інші поточні нефінансові зобов'язання	17	180,427	144,335
Поточні аванси отримані		27,201	19,803
Поточне забезпечення на винагороди працівникам	16	21,237	17,988
Загальна сума поточних зобов'язань		550,175	460,501
Загальна сума зобов'язань		1,017,435	951,137
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2,108,112	1,767,140

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:


Володимир Шаповалов,
Директор


Максим Василевич,
Фінансовий директор

Примітки на сторінках 11-66 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу, що належить акціонерам Групи	Неконтрольовані частки володіння	Усього власного капіталу
31 грудня 2019 року	23,000	604,578	627,578	1,794	629,372
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	(49,691)	(49,691)	-	(49,691)
Прибуток (збиток)	-	254,769	254,769	1,394	256,163
Інші доходи	-	(19,841)	(19,841)	-	(19,841)
31 грудня 2020 року	23,000	789,815	812,815	3,188	816,003
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	(58,500)	(58,500)	(1,181)	(59,681)
Прибуток (збиток)	-	312,228	312,228	558	312,786
Інший сукупний дохід	-	21,569	21,569	-	21,569
31 грудня 2021 року	23,000	1,065,112	1,088,112	2,565	1,090,677

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

Примітки	2021	2020
Грошові потоки від (для) операційної діяльності	383,018	308,304
Прибуток до оподаткування		
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат зносу	149,701	115,835
Коригування забезпечень	91,144	71,015
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	107	3,852
Коригування нерозподіленого прибутку асоційованих підприємств	(3,023)	(5,130)
Коригування фінансових витрат	38,498	10,722
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	7,216	5,567
Грошові потоки від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	666,661	510,165
Зміни в оборотному капіталі:		
Зміни поточних запасів	(74,797)	(259,116)
Зміни торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	(39,199)	13,474
Зміни поточних авансів постачальникам	(31,762)	(53,038)
Зміни податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток	(1,924)	265
Зміни торгової та іншої кредиторської заборгованості	15,651	(4,240)
Зміни отриманих авансів	7,398	5,923
Зміна інших поточних фінансових зобов'язань	28,779	709
Зміни податків до сплати, окрім податку на прибуток	6,817	6,988
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	577,624	221,130
Повернення податків на прибуток (сплата)	(50,395)	(57,932)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	527,229	163,198
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(193,404)	(134,232)
Придбання нематеріальних активів	(6,688)	(13,608)
Проценти отримані	-	13,561
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(200,092)	(134,279)

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

	Примітки	2021	2020
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями		(72,039)	(62,139)
Проценти сплачені		(30,049)	(16,553)
Дивіденди сплачені		(59,681)	(49,691)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(161,769)	(128,383)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		165,368	(99,625)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	13	94,880	195,463
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(5,255)	(958)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	13	254,993	94,880

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

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

- Зменшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прямі списання у сумі 4,010 тисяч гривень та 4,420 тисяч гривень, відповідно.
- Збільшення резерву на покриття збитків від неходових товарів та списання запасів у сумі 84,078 тисяч гривень та 68,610 тисяч гривень, відповідно.
- Збільшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами у сумі 11,076 тисяч гривень та 8,632 тисячі гривень, відповідно.

Від імені керівництва ТОВ «Бюро вин»:



Володимир Шаповалов,
Директор



Максим Василевич,
Фінансовий директор

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

Загальна кількість співробітників Групи станом на 31 грудня 2021 року складає 916 особи (2020: 798 осіб).

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

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Ефективна частка власності Компанії станом на	
			31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дочірні підприємства:				
ТОВ «Ла Фаріна»	Пекарня	Україна, Київ	80%	80%
ТОВ «Енотека»	Ресторанний бізнес	Україна, Київ	80%	80%
Асоційоване підприємство:				
ТОВ «Глобал Смарт Логістикс»	Логістичні послуги	Україна, Київ	49%	49%

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років підприємство знаходилось у спільній власності та під управлінням спільних кінцевих власників, як описано у Примітці 14 та під контролем спільного кінцевого власника пана Володимира Шаповалова.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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

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

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

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

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

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

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

У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку російської федерації. Це також спричинило проблеми з водо- та тепlopостачанням. Відновлення економічної активності сповільнилося. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 29.2% (у 2021 році відбулося зростання реального ВВП на 3.2%).

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 26.6% на кінець року (2021: 10.0%) через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмеженої пропозиції деяких товарів, а також фізичного знищення активів низки компаній, що викликано військовим нападом російської федерації на Україну. Відбулася девальвація національної валюти за офіційними курсами на кінець 2022 року на 34% щодо долару США та 26% щодо євро у порівнянні із показниками на кінець 2021 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Незважаючи на підвищення офіційного курсу долара США, зберігається диспаритет офіційного та ринкового валютних курсів. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

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

Ухвалений державний бюджет України на 2023 рік передбачає, що доходи бюджету будуть удвічі нижчими за витрати, а дефіцит складе близько 21% ВВП (або 35.5 мільярдів доларів США). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. За 2022 рік обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 65 мільярдів доларів США, обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги – більше 32 мільярдів доларів США. Обсяги військової допомоги перевищили 16 мільярдів доларів США, гуманітарної – 41 мільярд доларів США.

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

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 19).

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

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

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала росія. Станом на початок жовтня з морських портів Одеської області було відвантажено 5 мільйонів тонн сільськогосподарської продукції. Від початку дії угоди і до кінця 2022 року з портів України було вивезено близько 16.3 мільйони тон сільськогосподарської продукції.

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

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

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

**3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ
ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Заява про відповідність

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

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

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

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

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

**Застосування припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на
безперервній основі**

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

Однак, як зазначено у Примітках 2 і 23 до консолідованої фінансової звітності, 24 лютого 2022 року росія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України.

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

- У березні 2022 року операційна діяльність Групи в Києві була частково призупинена в зв'язку з активними бойовими діями в регіоні та з запровадженням комендантської години. Група відновила свою операційну діяльність у квітні 2022 року та продовжує провадити усі операції; всі бізнес-процеси працюють належним чином.

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

- Від влучання російської ракети та у результаті руйнування складу площею 10,000 квадратних метрів в Київській області, де відбувались бойові дії в лютому і березні 2022 року, Група втратила готову продукцію у сумі 381,131 тисяча гривень (не перевірено аудитом). Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності Група відновила операційний рівень запасів та орендувала новий склад у Київській області.
- У березні 2022 року Група мала певні складнощі з логістикою при імпорті продукції, які було вирішено з травня 2022 року за рахунок надання логістичною компанією «ГСЛ Лоджистік»/GSL Logistics, яка є асоційованим підприємством Групи, транспортних послуг.

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

- На підставі фактичних результатів за 2022 рік та переглянутих керівництвом Групи фінансових прогнозів, передбачається падіння продажів у 2022 році у порівнянні з 2021 роком. Станом на кінець 2022 року Групи вдалося поступово відновити продажі на рівні 80% від довоєнних показників.
- За дванадцять місяців 2022 року Група понесла чистий збиток у сумі 83,866 тисяч гривень (не перевірено аудитом), що було здебільшого спричинено збитками у результаті руйнування складу та втрати готової продукції в сумі 381,131 тисяча гривень (не перевірено аудитом). За виключенням збитків від втраченої готової продукції, Група є прибутковою. У 2023 році керівництво Групи очікує відновлення та збереження прибутковості, а також позитивні показники потоків грошових коштів від операційної діяльності.
- Виходячи з переглянутого фінансового прогнозу Групи передбачається, що потоки грошових коштів від операційної діяльності Групи є достатніми для задоволення поточних витрат та зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Для цього Група запровадила заходи для оптимізації та скорочення операційних витрат, а також капітальних витрат до мінімально необхідного рівня, який дозволить виконувати базові потреби операційної діяльності Групи.
- Група має позитивну ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності:
 - Грошові кошти та їхні еквіваленти станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становили 228,209 тисяч гривень (не перевірено аудитом) та 259,993 тисячі гривень, відповідно.
 - Оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 623,828 тисяч гривень, (не перевірено аудитом) та 611,630 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, відповідно.
 - Загальна сума невикористаних кредитних ліній Групи становила 300,000 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 року та на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності у Групи немає непогашених банківських позик, а короткострокові зобов'язання, головним чином, стосуються торгової кредиторської заборгованості перед постачальниками.

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

- Після відновлення продажів у квітні 2022 року Група запровадила нові процедури по погашенню дебіторської заборгованості, яка виникла протягом 2022 року. Відповідно, нові продажі виконуються на умові передоплати, поки не буде погашено попередню дебіторську заборгованість у повному обсязі.
- Після початку військового вторгнення Група вжила необхідних заходів для забезпечення підтримки працівникам і створення для них необхідних умов, які б дозволяли їм стабільно виконувати свою роботу.
- Протягом періоду після звітної дати і станом на дату підготовки цієї консолідованої фінансової звітності Група продовжує свою операційну діяльність, виконує план продажів 2022 року та вчасно погашає свої поточні зобов'язання.

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

Зміни у представленні фінансової звітності

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

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

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

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Активи з права користування	Основні засоби	468,957	(468,957)	-
Основні засоби	Основні засоби	319,256	468,957	788,213
Нематеріальні активи	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	10,492	-	10,492
Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства	Інвестиції, в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	1,304	-	1,304
Інші необоротні активи	Інші непоточні нефінансові активи	17,886	-	17,886

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Запаси	Поточні запаси	597,222	-	597,222
Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	128,844	-	128,844
Аванси видані	Поточні аванси постачальникам	105,066	-	105,066
Податки до відшкодування та передоплати за податками	Інші поточні нефінансові активи	6,855	-	6,855
Орендні зобов'язання	Інші непоточні фінансові зобов'язання	407,573	-	407,573
Компенсації співробітникам із визначеними виплатами	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	83,063	-	83,063
Торгова та інша кредиторська заборгованість	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	206,863	-	206,863
Орендні зобов'язання	Інші поточні фінансові зобов'язання	70,773	-	70,773
Податок на прибуток до сплати	Поточні податкові зобов'язання, поточні	739	-	739
Податки до сплати, крім податку на прибуток	Інші поточні нефінансові зобов'язання	45,568	-	45,568
Отримані аванси	Поточні аванси отримані	19,803	-	19,803
Компенсації співробітникам із визначеними виплатами	Поточне забезпечення на винагороди працівникам	17,988	-	17,988

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

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Дохід від реалізації	Дохід від звичайної діяльності	3,246,520	-	3,246,520
Витрати на реалізацію, загально-господарські та адміністративні витрати	Адміністративні витрати	(896,792)	678,534	(218,258)
	Витрати на збут	-	(678,534)	(678,534)
Інші операційні доходи	Інші доходи	9,759	-	9,759
Прибуток від курсових різниць, нетто	Інші витрати	(34,758)	-	(34,758)
Інші операційні витрати	Інші витрати	(23,087)	-	(23,087)
Частка у прибутку асоційованих та дочірніх підприємств	Частка прибутку (збитку), дочірніх підприємств, асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	526	-	526

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

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

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

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

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Знос та амортизацію (Зменшення)/збільшення резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості та прями списання	Коригування витрат зносу	115,835	-	115,835
Збільшення резерву на покриття збитків від неходових товарів та списання запасів	Коригування забезпечень	(4,755)	75,770	71,015
Збільшення резерву на покриття компенсації співробітникам із визначеними виплатами	Коригування забезпечень	67,138	(67,138)	-
Збиток від вибуття основних засобів	Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	8,632	(8,632)	-
Частку прибутку в асоційованих та дочірніх підприємствах	Коригування нерозподіленого прибутку дочірніх та асоційованих підприємств	3,852	-	3,852
Фінансові витрати, нетто (Прибуток)/збиток від курсових різниць за неопераційною діяльністю	Коригування фінансових витрат	(5,130)	-	(5,130)
Відсотки сплачені	Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	10,722	-	10,722
Сплачений податок на прибуток	Проценти сплачені	5,567	-	5,567
Отримані відсотки	Проценти сплачені (сплата)	(1,745)	-	(1,745)
Виплата основної суми за банківськими позиками	Повернення податків на прибуток	(57,932)	-	(57,932)
Виплата основної суми за орендними зобов'язаннями	Проценти отримані	13,561	-	13,561
Виплата відсотків за орендними зобов'язаннями	Погашення запозичень	(96,000)	-	(96,000)
Виплата дивідендів	Виплати за орендними зобов'язаннями	(62,139)	-	(62,139)
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах	Проценти сплачені	(14,969)	-	(14,969)
	Дивіденди сплачені	(49,691)	-	(49,691)
	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(958)	-	(958)

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

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

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

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

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

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

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування.
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань	Дата набуття чинності не визначена
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 16 «Оренда» – Ілюстрація стосовно відшкодування за вдосконалення об'єктів оренди	Дата набуття чинності не визначена
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Посилання на концептуальну основу в МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати вартість об'єктів основних засобів, отриманих від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки компанією активів до використання за їхнім призначенням	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори: Вартість виконання договору	1 січня 2022 року

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

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції	1 січня 2023 року

Основа консолідації

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

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

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

У випадку коли Компанія не володіє більшістю голосів в об'єкті інвестування, вважається, що вона має владні повноваження над цим об'єктом інвестування, коли вона має практичну можливість керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування одноосібно. При здійсненні оцінки Компанія враховує всі факти та обставини для визначення чи є права голосу Компанії достатніми для надання їй владних повноважень, у тому числі:

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

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

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

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

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

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

Неконтрольовані частки

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

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

Інвестиції в асоційовані підприємства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Угоди по об'єднанню бізнесу

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

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

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

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

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

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

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

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

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

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

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

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

Взаємозалік

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

Основні принципи облікової політики викладено далі.

Дохід від звичайної діяльності

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

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

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

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

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

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

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

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

Повернення. Згідно з умовами типових договорів Групи, клієнти 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, Група має право відшкодувати вартість продукту, коли клієнти реалізують своє право на повернення, тому у подальшому вона визнає право на актив у вигляді повернутих товарів і робить відповідне коригування у собівартості реалізації. Група використовує свій накопичений історичний досвід для оцінки кількості повернень на рівні портфеля із використанням методу очікуваної вартості.

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

Собівартість реалізації

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

Бонуси від постачальників

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

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

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

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

Пенсійні зобов'язання

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

Пенсійні та інші довгострокові зобов'язання із визначеними виплатами

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

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

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок

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

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 Групи;
- первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Група бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу для цілей, не пов'язаних із виробництвом запасів протягом цього періоду.

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

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

Амортизація призначена для списання вартості активів (крім об'єктів незавершеного будівництва), за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості, протягом строків їхнього корисного використання із використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

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

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

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

Для покращень орендованого майна строком амортизації є період, протягом якого Група має можливість подовжити строк оренди, з урахуванням юридичних положень, пов'язаних з умовами оренди, а також має намір зберегти свою довгострокову присутність на різних торгових площах, на яких вона провадить свою операційну діяльність. Це положення стосується договорів оренди торгових приміщень у портфелі Групи, за якими вона має успішну історію 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 консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

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

Оренда

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

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

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

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

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

Строки корисного використання активів з права користування представлені таким чином:

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

Нематеріальні активи

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

Очікувані строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

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

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

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

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

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

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

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

Поточні запаси

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

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

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

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

Інші оборотні активи

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

Податки до сплати, крім податку на прибуток

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

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

Фінансові інструменти

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

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

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

Фінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Резерви

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

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

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

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

Умовні зобов'язання та активи

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

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

Істотні судження під час застосування облікової політики

Компенсація, отримана від постачальників. Керівництво дійшло висновку, що, згідно з вимогами МСФЗ та загальноновизнаною галузевою практикою, практично усі маркетингові та рекламні доходи і доходи від стимулювання продажів отримані або до отримання Групою від постачальників, повинні вважатися знижками за обсяги закупівель, які фактично зменшують або первісну вартість придбаних у постачальників товарів, або балансову вартість запасів станом на кінець звітного періоду. Сума бонусів, визнаних як зменшення первісної вартості придбаних у постачальників товарів протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становила 22,905 тисяч гривень та 21,264 тисячі гривень, відповідно.

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

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

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітної 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 звітної періоду та мети, для якої вони утримуються. Така оцінка включає у себе виявлення неходових та застарілих запасів, а також частково або повністю пошкоджених запасів. Процес виявлення включає у себе аналіз історичних показників діяльності та поточних операційних планів стосовно відповідних запасів, а також галузеві тенденції та тенденції щодо вподобань споживачів.

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

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

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

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

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

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

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

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

Основні припущення, які використовуються під час визначення чистих витрат (доходів) для компенсацій співробітникам, включають ставку дисконтування, очікуване збільшення рівня заробітної плати та коефіцієнт плинності кадрів. Будь-які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість зобов'язання за виплатами працівникам. Оскільки не існує довгострокових, високоліквідних корпоративних або облігацій внутрішньої державної позики, випущених у гривнях, необхідні істотні професійні судження для оцінки відповідної ставки дисконтування. Основні припущення представлені у Примітці 16.

5. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Доходи від магазинів роздрібної торгівлі	2,143,641	2,029,730
Доходи від гуртової торгівлі	1,398,014	997,780
Доходи від інтернет продажів	198,809	211,266
Інші доходи від реалізації	12,229	7,744
Усього	<u>3,752,693</u>	<u>3,246,520</u>

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Собівартість реалізації товарів	2,207,348	1,898,076
Втрати запасів, за вирахуванням надлишків	84,078	68,257
Усього	<u>2,291,426</u>	<u>1,966,333</u>

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати на персонал	191,952	169,945
Професійні послуги	23,038	19,341
Амортизація активів з права використання	12,464	9,251
Комісія банків	7,225	6,080
Знос та амортизація	6,979	9,198
Витрати на комунальні послуги	2,383	1,027
Витрати на відрядження	1,676	860
Інші витрати	3,388	2,556
Усього	<u>249,105</u>	<u>218,258</u>

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати на персонал	420,733	328,890
Амортизація активів з права використання	69,658	54,689
Знос та амортизація	60,600	43,213
Складські послуги	40,499	39,265
Комісія за операціями придбання	34,578	32,260
Витрати на комунальні послуги	31,521	27,635
Транспортні послуги та логістика	25,875	23,370
Списання рекламних матеріалів	24,218	21,589
Професійні послуги	20,428	20,526
Витрати на оренду	18,728	36,475
Послуги охорони	13,414	11,637
Маркетинг та реклама	11,631	9,453
Витрати на відрядження	2,896	1,718
Інші витрати	33,879	27,814
Усього	<u>808,658</u>	<u>678,534</u>

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

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

8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	65,783	59,459
Витрати/(вигода) з відстроченого податку на прибуток	<u>4,449</u>	<u>(2,728)</u>
Усього	<u>70,232</u>	<u>56,731</u>

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибуток до оподаткування	383,018	312,894
Очікувані витрати з податку на прибуток за встановленою ставкою оподаткування в Україні	68,943	56,321
Податковий вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування, та неоподатковуваних доходів, нетто	<u>1,289</u>	<u>410</u>
Витрати з податку на прибуток	<u>70,232</u>	<u>56,731</u>

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	9,334	6,140
Поточне забезпечення на винагороди працівникам	-	4,368
Основних засобів	2,275	2,408
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	<u>700</u>	<u>3,462</u>
Усього чистих податкових активів	<u>12,309</u>	<u>16,378</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Поточне забезпечення на винагороди працівникам	(380)	-
Усього чистих податкових активів	<u>11,929</u>	<u>16,378</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чисті відстрочені податкові активи станом на початок року	16,378	13,650
Витрати/(вигода) з відстроченого податку	(4,449)	2,728
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	<u>11,929</u>	<u>16,378</u>

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Основні засоби	446,162	319,256
Активи з права користування	451,178	468,957
Усього	<u>897,340</u>	<u>788,213</u>

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

Основні засоби

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

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

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

	<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	162,158	53,250	19,723	20,314	7,427	411,842
Надходження та переміщення	-	22,906	7,241	1,933	5,244	113,763	151,087
Вибуття	-	(985)	(41,142)	(423)	(12)	-	(42,562)
31 грудня 2020 року	148,970	184,079	19,349	21,233	25,546	121,190	520,367
<i>Накопичена амортизація та зменшення корисності</i>							
31 грудня 2019 року	16,685	107,750	45,318	10,186	14,852	-	194,791
Амортизаційні нарахування	7,393	22,509	2,123	4,527	5,146	-	41,698
Вибуття	-	(973)	(34,393)	-	(12)	-	(35,378)
31 грудня 2020 року	24,078	129,286	13,048	14,713	19,986	-	201,111
<i>Чиста балансова вартість</i>							
31 грудня 2019 року	132,285	54,408	7,932	9,537	5,462	7,427	217,051
31 грудня 2020 року	124,892	54,793	6,301	6,520	5,560	121,190	319,256

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

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років історична вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів становила 148,356 тисячі гривень та 104,802 тисячі гривень, відповідно.

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років балансова вартість основних засобів Групи, використаних як забезпечення банківських позик, була представлена таким чином (Примітка 20):

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торгове обладнання та пристрої	836	7,073
Покращення орендованого майна	-	353
Офісне обладнання та пристрої	-	48
Інші основні засоби	-	256
Усього	<u>836</u>	<u>7,730</u>

Активи з права користування

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

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

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

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

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

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

Загальна сума виплат грошовими коштами за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становила 100,497 тисяч гривень (2020: 62,139 тисяч гривень).

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

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

10. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Товари для перепродажу	558,992	571,395
Інші запаси	30,154	25,827
Усього	<u>589,146</u>	<u>597,222</u>

Станом на 31 грудня 2020 року Група мала запаси балансовою вартістю 271,947 тисяч гривень (Примітка 20), використані в якості застави для забезпечення своїх зобов'язань за банківськими позиками.

11. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість	171,415	128,399
Фінансова допомога до отримання	3,449	3,037
Інша дебіторська заборгованість		4,223
За вирахуванням: Резерву на покриття збитку від сумнівної заборгованості	(2,805)	(6,815)
Усього	<u>172,059</u>	<u>128,844</u>

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років торгова та інша дебіторська заборгованість включала заборгованість від пов'язаних сторін у сумі 1,941 тисяч гривень і 6,381 тисяча гривень, відповідно (Примітка 18).

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

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Не прострочена і не знецінена торгова дебіторська заборгованість	141,118	92,364

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Прострочена, але не знецінена заборгованість:		
Прострочена менше, ніж на 30 днів	18,681	24,055
Від 31 до 90 днів	8,323	4,356
Більше 91 дня	488	809
Усього	<u>27,492</u>	<u>29,220</u>

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Знецінена заборгованість:		
Прострочена менше, ніж на 30 днів	1,212	576
Від 31 до 90 днів	193	1,788
Більше 91 дня	1,400	4,451
Усього	<u>2,805</u>	<u>6,815</u>

12. ПОТОЧНІ АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Аванси видані постачальникам	136,775	105,536
Витрати майбутніх періодів	1,253	730
	138,028	106,266
Резерв на покриття збитків від знецінення поточних авансів постачальникам	(1,200)	(1,200)
Всього	<u>136,828</u>	<u>105,066</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років поточні аванси постачальникам включали аванси видані пов'язаним сторонам у сумі 44,229 тисяч гривень і 71,784 тисячі гривень, відповідно (Примітка 18).

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	196,346	50,304
Грошові кошти в дорозі	54,547	39,604
Грошові кошти у касі	4,100	4,972
Всього	254,993	94,880

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

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
AA(ukr)	1,432	13,862
AAA(ukr)	194,914	25,742
Всього	196,346	39,604

14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 років балансова вартість статутного капіталу Групи становила 23,000 тисяч гривень (23,000 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року).

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років статутний капітал Групи був затверджений, зареєстрований і повністю оплачений. Структура володіння статутним капіталом Групи була представлена спільною власністю у рівних частках таких фізичних осіб-резидентів України:

Фізична особа	2021	2020
Пан Шаповалов Володимир Іванович	62.30%	63.05%
Пан Кримський Дмитро Євгенович	17.33%	17.33%
Пані Барняк Оксана Михайлівна	5.00%	5.00%
Пан Василевич Максим Леонідович	4.81%	4.81%
Пан П'єх Ігор Іванович	4.31%	4.81%
Пан Данілов Олексій Юрійович	1.25%	1.25%
Пані Савенкова Надія Юріївна	1.25%	1.25%
Пані Макієвська Ганна Іванівна	1.25%	1.25%
Пані Фесовець Юлія Юріївна	1.25%	1.25%
Юридична особа		
ТОВ «Бюро Вин Холдінг» (Україна)	1.25%	-
Всього	100.00%	100.00%

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

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

У 2020 році, Пан Данілов Олексій Юрійович, Пані Савенкова Надія Юріївна, Пані Макієвська Ганна Іванівна, Пані Фесовець Юлія Юріївна придбали 5% статутного капіталу Групи 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 Групи не змогло визначити їхню справедливую вартість.

Дивіденди

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, Група оголосила про виплату і виплатила дивіденди у сумі 59,681 тисяча гривень (2020: 49,691 тисяча гривень).

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торгова кредиторська заборгованість	220,131	205,487
Інша кредиторська заборгованість	945	1,376
Усього	<u>221,076</u>	<u>206,863</u>

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років торгова кредиторська заборгованість включала заборгованість перед пов'язаними сторонами у сумі 7,627 тисяч гривень та 44,950 тисяч гривень, відповідно (Примітка 18). Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років заборгованість перед п'ятьма найбільшими постачальниками становила 22% з усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

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

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

16. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ

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

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

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

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

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

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

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

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

Вплив на зобов'язання стосовно компенсацій співробітникам зі встановленими виплатами змін основних припущень наведено нижче:

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

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

17. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	72,558	59,592
ПДВ до сплати	38,333	32,702
Нараховані витрати	33,874	18,355
Резерв на невикористані відпустки	21,610	20,820
Інші податки	14,052	12,866
Усього	180,427	144,335

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

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

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

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

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

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

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

Непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами

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

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

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

	Залишки за операціями із компаніями зі спільним кінцевим власником	Залишки за операціями із асоційованими підприємствами	Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками	Усього залишків за операціями із пов'язаними особами
Поточні аванси постачальникам	71,784	-	-	71,784
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	44,343	552	55	44,950
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	196	1,100	5,085	6,381
Поточні аванси отримані	-	-	-	-

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

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

Операції із пов'язаними сторонами

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

	<u>Залишки за операціями із компаніям зі спільним кінцевим власником</u>	<u>Залишки за операціями із дочірніми підприємствами</u>	<u>Залишки за операціями із асоційованими підприємствами</u>	<u>Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками</u>
Дохід від звичайної діяльності	-	-	6,037	6,037
Адміністративні витрати	1,002	-	35,972	36,974
Придбання товарів	133,840	25,158	-	158,998

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

	<u>Залишки за операціями із компаніям зі спільним кінцевим власником</u>	<u>Залишки за операціями із дочірніми підприємствами</u>	<u>Залишки за операціями із асоційованими підприємствами</u>	<u>Залишки за операціями із спільними кінцевими власниками</u>
Дохід від звичайної діяльності	152	-	3,269	3,421
Адміністративні витрати	1,125	-	281	1,406
Придбання товарів	125,652	27,006	-	152,658

Спільні кінцеві власники надали фінансову гарантію за банківськими позиками Групи у сумі 207,320 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року (2020: 207,320 тисяч гривень) (Примітка 20).

Компенсація провідному управлінському персоналу

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

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

19. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

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

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

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

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

- крім того, для цілей визначення бенефіціарного власника доходу запроваджено новий підхід, згідно з яким, якщо нерезидент є безпосереднім отримувачем доходу із джерелом походження з України, але не є його бенефіціарним власником, то дозволяється застосовувати угоди (конвенції) України з країною, резидентом якої є фактичний (кінцевий) бенефіціарний отримувач такого доходу.
- Процедура взаємного узгодження, яка дозволяє вирішувати податкові спори за угодами про уникнення подвійного оподаткування, якщо резидент або нерезидент України вважає, що дії чи рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) спричинили або призведуть до оподаткування, що не відповідає положенням відповідної податкової угоди.
- Нові правила «тонкої капіталізації», які застосовуються до операцій як і з пов'язаними, так і з непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з нововведеннями, якщо боргові зобов'язання підприємства перед нерезидентами перевищують в 3.5 рази його власний капітал, то лише частина відсоткових витрат Компанії, яка дорівнює 30% від EBITDA (податкова), може бути віднесена до податкових витрат. Залишкова сума відсоткових витрат може бути перенесена для зменшення об'єкта оподаткування майбутніх періодів, але з урахуванням щорічного зменшення на 5%.
- Трирівнева звітність з трансфертного ціноутворення (ТЦУ), яка додає вимоги до багатонаціональних компаній щодо підготовки майстер-файлу (МФ) та звіту у розрізі країн (CbCR), вартісні критерії для подання звітності: МФ – 50 млн євро, CbCR – 750 млн євро. Перший звітний період – 2021 рік.
- Збільшення фінансового результату до оподаткування на 30% вартості товарів і послуг, реалізованих на користь резидентів, що зареєстровані у «низькоподаткових» юрисдикціях (тобто, нерезиденти, які оподатковуються всередині країн зі значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка податку 18%) та/або мають одну з окремих організаційно-правових форм.
- Запровадження критерію «ділової мети», який передбачає право оскарження правочинів за умови доведення обставин, що свідчать про відсутність розумної економічної причини («ділової мети») їх вчинення. Застосовується з 23 травня 2020 року по 31 грудня 2021 року як право оскаржити (виключити) витрати, понесені при здійсненні будь-яких операцій з нерезидентами, за умови підтвердження відсутності «ділової мети» та з 1 січня 2022 року – у змінній редакції. Ця норма буде стосуватися операцій з «низькоподатковими» нерезидентами, а також виплати роялті нерезидентам України.
- Концепція «конструктивних» дивідендів, яка діє починаючи з 2021 року, запроваджує оподаткування низки виплат, прирівняних до дивідендів. Такі операції включають будь-які грошові/негрошові виплати акціонерам, пов'язані з розподілом чистого прибутку, коригуванням трансфертного ціноутворення, будь-які інші платежі акціонерам-нерезидентам, пов'язані зі зменшенням капіталу акціонерів, викупом акцій, виходом акціонера або будь-якою іншою подібною операцією між юридичною особою та її акціонером, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку.

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

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

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

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

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

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

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

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

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

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

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

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

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

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

Трансфертне ціноутворення

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

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

Юридичні питання

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

20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

Основні фінансові інструменти Групи були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Фінансові активи		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	172,059	128,844
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>254,993</u>	<u>94,880</u>
Усього фінансових активів за амортизованою вартістю	<u>427,052</u>	<u>223,724</u>
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	221,076	206,863
Інші поточні фінансові зобов'язання	79,372	70,773
Інші непоточні фінансові зобов'язання	<u>391,278</u>	<u>407,573</u>
Усього фінансових зобов'язань за амортизованою вартістю	<u>691,726</u>	<u>685,209</u>

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

Валютний ризик

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

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

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

	<u>Євро</u>	
	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	11,451	3,820
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	<u>307</u>	<u>1,656</u>
Усього фінансових активів	<u>11,758</u>	<u>5,476</u>
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	<u>(69,400)</u>	<u>(79,786)</u>
Усього фінансових зобов'язань	<u>(69,400)</u>	<u>(79,786)</u>
Загальна чиста позиція	<u>(57,642)</u>	<u>(74,310)</u>

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

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

У таблиці нижче подано інформацію про чутливість Групи до зміцнення на 30% та послаблення на 30% української гривні щодо відповідних іноземних валют. Ці рівні чутливості являють собою оцінку керівництва стосовно достатньо можливих змін курсів обміну валют станом на звітні дати. Аналіз чутливості включає лише непогашені монетарні статті, виражені в іноземних валютах, і коригує їхнє перерахування у валюту подання на кінець періоду з урахуванням відповідних 30%/30% змін курсів обміну валют.

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

	Євро – вплив	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
	+30%/-30%	+10%/-10%
Вплив прибутку/(збитку) після оподаткування	14,180/(14,180)	(6,093)/6,093

Аналіз чутливості не бере до уваги того, що Група активно управляє своїми активами і зобов'язаннями. Крім того, фінансовий стан Групи 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 Групи на можливі середньострокові ринкові зміни і які неможливо передбачити з достатньою упевненістю; а також припущення щодо того, що всі відсоткові ставки змінюються аналогічно.

Кредитний ризик

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

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

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

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Група використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта стосовно кожного окремого клієнта. Із залишків торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості п'ять найбільших дебіторів Групи за чистими сумами заборгованості станом на 31 грудня 2021 і 2020 років становили 33% та 27%, відповідно, від загальної чистої непогашеної суми.

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

Ризик ліквідності

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

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

	Примітки	Протягом 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років	Усього
31 грудня 2021 року						
Інші фінансові зобов'язання	9	105,778	101,028	244,456	118,404	569,666
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15	221,076	-	-	-	221,076
Усього		326,854	101,028	244,456	118,404	790,742
31 грудня 2020 року						
Інші фінансові зобов'язання	9	98,989	93,425	237,647	163,678	593,739
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15	206,863	-	-	-	206,863
Усього		305,852	93,425	237,647	163,678	800,602

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

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

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

ТОВ «БЮРО ВИН»

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

	Кредити та позики	Нараховані дивіденди до сплати	Орендні зобов'язання	Усього
Станом на 1 січня 2021 року	-	-	478,346	478,346
Нарахування за дивідендами	-	59,681	-	59,681
Збільшення орендних зобов'язань	-	-	64,343	64,343
Виплати грошових коштів	-	(55,879)	(72,039)	(127,918)
Витрати за відсотками	1,591	-	28,458	30,049
Відсотки сплачені	(1,591)	-	(28,458)	(30,049)
Податки сплачені	-	(3,802)	-	(3,802)
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	470,650	470,650
	Кредити та позики	Нараховані дивіденди до сплати	Орендні зобов'язання	Усього
Станом на 1 січня 2020 року	-	-	145,730	145,730
Нарахування за дивідендами	-	49,691	-	49,691
Збільшення орендних зобов'язань	-	-	394,755	394,755
Виплати грошових коштів	-	(46,461)	(62,139)	(108,600)
Витрати за відсотками	597	-	14,969	15,566
Відсотки сплачені	(597)	-	(14,969)	(15,566)
Податки сплачені	-	(3,230)	-	(3,230)
Станом на 31 грудня 2020 року	-	-	478,346	478,346

21. ВНЕСКИ ДО ДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, Група перерахувала 92,262 тисячі гривень до Державного пенсійного фонду та соціального фонду України (2020: 68,432 тисяча гривень).

22. 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 Групи виникає необхідність у прийнятті суджень для визначення справедливої вартості, з урахуванням поточних економічних умов і конкретних ризиків, пов'язаних з відповідним інструментом. Подані у цій консолідованій фінансовій звітності оцінки можуть не відображати суми, які Група змогла б реалізувати у випадку ринкового обміну від продажу усієї частки у конкретному інструменті.

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

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

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

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

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

У грудні 2022 року Компанія оголосила про виплату і станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, в першому кварталі 2023 року, виплатила дивіденди власникам у сумі 23,962 тисячі гривень за 2021 рік.

24. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю консолідовану фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Групи 9 травня 2023 року.