

**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«МАКДОНАЛЬДЗ ЮКРЕЙН ЛТД»**

**Перша фінансова звітність,
складена за МСФЗ,
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**



ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Баланс за рік, що закінчився 31 грудня	8
Звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня	9
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня	10
Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився 31 грудня	11
Примітки до фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд» станом на 31.12.2019	12
1. Інформація про Підприємство	12
2. Облікова політика в першій фінансовій звітності за МСФЗ	12
2.1. Вплив переходу на МСФЗ	13
3. Основа формування облікових політик	17
3.1. Основні засоби	18
3.2. Нематеріальні активи	19
3.3. Запаси	19
3.4. Зменшення корисності активів	20
3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти	21
3.6. Дебіторська заборгованість	21
3.7. Зобов'язання та забезпечення	21
3.8. Оренда	22
3.9. Визнання доходу	23
3.10. Визнання витрат	24
3.11. Податок на прибуток	24
4. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки	24
5. Застосування нових МСФЗ	25
6. Політики управління фінансовими ризиками	26
7. Основні засоби та нематеріальні активи	29
8. Запаси	30
9. Торгова дебіторська заборгованість та заборгованість за виданими авансами	31
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
11. Довгострокові зобов'язання	31
12. Фінансові інвестиції	32
13. Статутний капітал	33
14. Довгострокові та поточні забезпечення	33
15. Кредиторська та інша заборгованість	34

16.	Дохід від реалізації	34
17.	Собівартість реалізації	34
18.	Адміністративні витрати	35
19.	Витрати на збут	35
20.	Інші операційні доходи	35
21.	Інші операційні та інші витрати	36
22.	Інші фінансові доходи	36
23.	Податок на прибуток	36
24.	Операції між пов'язаними сторонами	37
25.	Справедлива вартість	37
26.	Умовні активи та зобов'язання	38
27.	Події після дати балансу	39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та Управлінському персоналу
ПІІ «МакДональдз Юкрейн Лтд»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності (далі - Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо наявності та кількості основних засобів та запасів, утримуваних Підприємством станом на 31 грудня 2018 р. у зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Підприємства протягом 2019 р., та не змогли спостерігати за інвентаризацією основних засобів та запасів станом на 31 грудня 2018 р. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися у наявності та кількості основних засобів та запасів, які відображено в Балансі станом на 31 грудня 2018 р. в сумі 1 050 508 тис. грн. та 54 992 тис. грн., відповідно.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих до застосування в Україні Аудиторською палатою України (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства, згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту 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.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на Примітку 27 «Події після дати балансу» до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки управлінського персоналу наслідків впливу пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Підприємства.

Ми отримали заповнення від управлінського персоналу, що зазначені вище події не є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Підприємства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Підприємства, і не потребують коригування фінансової звітності.

Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

СУТТЄВІСТЬ

В процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. При виконанні аудиту фінансової звітності основними цілями аудитора є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або у сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності. Зокрема, ми визначили області, в яких управлінський персонал застосовує судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включають застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, внаслідок їх характеру, пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик потенційної можливості уникнення заходів контролю або іншого неналежного впливу на процес фінансового звітування з боку управлінського персоналу, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

На основі нашого професійного судження, ми встановили кількісні порогові значення для суттєвості на рівні фінансової звітності у цілому, у тому числі суттєвість для виконання аудиторських процедур, для того щоб знизити до прийнятно низького рівня ймовірність того, що сукупність не виправлених та не виявлених викривлень перевищать розмір суттєвості для фінансової звітності у цілому. За допомогою цих значень та з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень на фінансову звітність в цілому.

Суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому становить 58 000 тис. грн. Ми визначили рівень суттєвості, як 0,75% від доходу від реалізації продукції.

Ми прийняли рішення використовувати дохід від реалізації в якості базового показника для визначення рівня суттєвості, оскільки вважаємо, що саме цей показник найбільш повно характеризує результати діяльності Підприємства. Ми прийняли рішення використати 0,75%, які відповідають прийнятним кількісним пороговим значенням суттєвості, що можуть бути використаними для прибуткових компаній у цій сфері.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що зазначені нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ АУДИТУ

Визнання доходу від реалізації

Основним і пріоритетним видом діяльності Підприємства є громадське харчування та обслуговування відвідувачів. У 2019 році Підприємство визнало дохід від реалізації на суму 7 757 478 тис. грн., який, в основному, складається з доходу від реалізації готової продукції кінцевим споживачам. Іншими складовими виручки є дохід від реалізації товарів, участі Підприємства в рекламних заходах та здачі в оренду власних приміщень.

Дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу. Дохід від реалізації послуг визнається за датою складання акту або іншого документа, який підтверджує факт надання послуг.

ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

Ми перевірили визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходів та оцінили її відповідність МСФЗ;
- проаналізували договори з ключовими клієнтами;
- отримали листи-підтвердження від контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, загальної суми поставок за період, а також повернень, що були відображені в фінансовій звітності;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу та повернень за 2018 та 2019 рр. на предмет відповідності первинним документам та отриманим листам-підтвердженням від контрагентів;

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу представлена у Примітці 3.9. Інформація про суми визнаного доходу розкрита у Примітці 16.

Переважає кількість операцій з визнання доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, оскільки дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що дохід від реалізації є ключовим питанням аудиту.

Вплив першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Підприємство орендує значну кількість майна, включаючи земельні ділянки та приміщення, у різних контрагентів. Договори оренди можуть бути укладені на різні терміни та на різних умовах.

Ми вважаємо це питання одним з ключових питань, оскільки при застосуванні даного стандарту потрібні значні судження при оцінці термінів оренди і визначенні ставок дисконтування.

Інформація про облікову політику та ефект від першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» представлена в Примітках 2.1 та 3.8. Інформація про активи у вигляді права користування і пов'язані з ними зобов'язання, представлена у Примітці 11.

- здійснили пошук незвичайних транзакцій, в тому числі виконали тест на відповідність періоду визнання доходу близько до кінця звітного періоду та початку наступного за звітним;
- обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів;
- виконали аналітичні процедури, з урахуванням інформації у розрізі видів доходу та у розрізі регіонів України.

Ми виконали наступні процедури:

- провели аналіз облікової політики Підприємства на предмет відповідності застосування МСФЗ 16 «Оренда», а також розглянули підхід використаний Підприємством для оцінки ефекту переходу на МСФЗ 16 «Оренда»;
- проаналізували ключові допущення і судження управлінського персоналу, в тому числі ті, що використовувались при визначенні термінів оренди і ставок дисконтування;
- суцільно порівняли вхідні дані, використані для розрахунку суми активів у вигляді права користування і пов'язаних з ними зобов'язань, з даними відповідних договорів оренди та виконали контрольний перерахунок сум активів у вигляді права користування та пов'язаних з ними зобов'язань;
- провели процедури перевірки повноти реєстрів обліку активів і зобов'язань з оренди, шляхом порівняння з реєстром договорів, як на дату переходу, так і на кінець звітного періоду;
- оцінили розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо наявності та кількості основних засобів та запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Підприємства, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за 2019 рік.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до 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 фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 Підприємства.
- 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 Підприємства продовжувати 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 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

Рішенням єдиного учасника Підприємства від 27 листопада 2019 р. нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

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 Підприємства при проведенні аудиту.

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор

Номер реєстрації ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4453

03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

28 жовтня 2020 року



Баланс за рік, що закінчився 31 грудня

Актив	2019	2018	На початок 2018	Примітка №
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	19 375	21 542	22 063	7
первісна вартість	37 701	35 492	31 858	
накопичена амортизація	18 326	13 950	9 795	
Незавершені капітальні інвестиції	42 056	50 007	44 156	7
Основні засоби	1 338 173	1 050 508	829 368	7
первісна вартість	2 16 0877	1 784 513	1 467 914	
знос	822 704	734 005	638 546	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за собівартістю	150	150	150	12
Відстрочені податкові активи	16 158	-	-	23
Право оренди	450 605	399 081	393 811	11
Усього за розділом I	1 866 517	1 521 288	1 289 548	
II. Оборотні активи				
Запаси	59 582	54 992	44 282	8
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	39 023	31 927	23 289	9
за виданими авансами	75 167	77 859	105 538	9
з бюджетом	1 532	1 752	14 203	
у тому числі з податку на прибуток	-	-	13 580	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 425 487	464 104	389 019	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 044	22 631	20 616	
Інші оборотні активи	-	4 613	4 261	
Усього за розділом II	1 601 835	657 878	601 208	
Баланс	3 468 352	2 179 166	1 890 756	
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	901 801	901 801	789 575	13
Додатковий капітал	104 095	104 095	71 155	
Нерозподілений прибуток	1 546 994	567 106	475 407	
Неоплачений капітал	(10 915)	(60 930)	(37 532)	
Усього за розділом I	2 541 975	1 512 072	1 298 605	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові зобов'язання	423 119	372 956	370 790	11
Довгострокові забезпечення	89 768	-	-	14
Усього за розділом II	512 887	372 956	370 790	

III. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	21 745	29 017	23 039	11
товари, роботи, послуги	162 764	111 797	81 964	15
розрахунками з бюджетом	135 145	81 601	32 228	15
у тому числі з податку на прибуток	60 208	25 837	-	
розрахунками зі страхування	11 704	8 866	6 718	15
розрахунками з оплати праці	45 432	33 831	26 778	15
розрахунками з учасниками	-	-	44 917	15
Поточні забезпечення	36 158	28 822	5 624	14
Інші поточні зобов'язання	542	204	93	
Усього за розділом III	413 490	294 138	221 361	
Баланс	3 468 352	2 179 166	1 890 756	

Звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня

	2019	2018	Примітка
	тис. грн.	тис. грн.	№
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції	7 757 479	6 339 590	16
Собівартість реалізованої продукції	(3 417 020)	(3 114 323)	17
Валовий прибуток :	4 340 459	3 225 267	
Інші операційні доходи	97 061	55 299	20
Адміністративні витрати	(385 205)	(339 082)	18
Витрати на збут	(2 802 880)	(2 105 213)	19
Інші операційні витрати	(68 719)	(26 350)	21
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	1 180 716	809 921	
Інші фінансові доходи	81 319	17 569	22
Фінансові витрати	(56 483)	(51 948)	11
Інші витрати	(34 901)	(19 341)	21
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	1 170 651	756 201	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(211 217)	(136 116)	23
Чистий фінансовий результат: прибуток	959 434	620 085	
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Сукупний дохід	959 434	620 085	

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня

Стаття	2019 тис. грн.	2018 тис. грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7 757 479	6 339 590
Надходження податків і зборів	-	12 371
Надходження авансів від покупців і замовників	465	15
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	104 980	46 969
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	10
Інші надходження	3 780	4 242
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(3 863 994)	(3 484 065)
Праці	(1 290 474)	(973 848)
Відрахувань на соціальні заходи	(283 044)	(214 363)
Зобов'язань із податків і зборів	(1 128 697)	(845 676)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(193 012)	(139 550)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(614 017)	(424 065)
Інші витрачання	(404 668)	(344 177)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	895 827	541 068
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від погашення позик	17 800	17 300
Витрачання на надання позик	(18 500)	(17 800)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(700)	(500)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу	50 015	88 827
Витрачання на:		
Сплату дивідендів	-	(555 830)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	50 015	(467 003)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	945 142	73 565
Залишок коштів на початок року	464 104	389 019
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	16 241	1 520
Залишок коштів на кінець року	1 425 487	464 104

Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився 31 грудня

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на 01 січня 2018р.	789 575	71 155	475 407	(37 532)	1 298 605
Чистий прибуток за звітний рік	-	-	620 085	-	620 085
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	(510 913)	-	(510 913)
Внески учасників: Внески до капіталу	112 226	-	-	(112 226)	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	88 828	88 828
Інші зміни в капіталі	-	32 940	(17 473)	-	15 467
Разом зміни у капіталі	112 226	32 940	91 699	(23 398)	213 467
Залишок на 31 грудня 2018р.	901 801	104 095	567 106	(60 930)	1 512 072

Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився 31 грудня

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на 31 грудня 2018р.	901 801	104 095	567 106	(60 930)	1 512 072
Чистий прибуток за звітний рік	-	-	959 434	-	959 434
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	50 015	50 015
Інші зміни в капіталі	-	-	20 454	-	20 454
Разом зміни у капіталі	-	-	979 888	50 015	1 029 903
Залишок на 31 грудня 2019р.	901 801	104 095	1 546 994	(10 915)	2 541 975

Генеральний Директор
Бадрітдінова Ю. І.

Головний бухгалтер
Білоусова О. О.

«28» жовтня 2020 р.



Примітки до фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд» станом на 31.12.2019

1. Інформація про Підприємство

Підприємство з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд» (надалі іменується як «Підприємство») було зареєстроване 05 грудня 1995 року за Законодавством України.

Юридична адреса Підприємства: 02140, Україна, вулиця, Михайла Гришка, 7, м. Київ.

Учасником Підприємства є компанія MCD EUROPE LIMITED.

Основними видами діяльності Підприємства є:

- 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування (основний);
- 10.52 Виробництво морозива;
- 11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки;
- 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- 85.32 Професійно-технічна освіта;
- 47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Ведення бухгалтерського обліку господарських операцій Підприємства здійснюється в обліковій системі MSIS (IBM Database: McDonald's Shared International Systems).

Підприємство належним чином отримує наступну дозвільну документацію:

- дозволи, пов'язані з розміщенням реклами

Підприємство та його афіліатам належать наступні торгові знаки:

- Big Mac, Happy Meal, McChicken, Chicken McNuggets, McNuggets, McDonald's, McDonald's McCola, McFlurry, McDrive, McCafe, Big Mac, Hamburger patch & Design, McExpress, McChicken, Chicken McNuggets, McNuggets та багато інших.

2. Облікова політика в першій фінансовій звітності за МСФЗ

МСФЗ 1 вимагає від Підприємства використовувати ті самі облікові політики у своєму початковому звіті про фінансовий стан за МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у його першій фінансовій звітності за МСФЗ. Тому Редакція Облікової політики Підприємства від 01.04.2019 відповідає кожному МСФЗ, яка застосовується Підприємством.

Також Підприємство повинно не застосовувати різні версії МСФЗ, які діяли на попередні дати. Датою переходу на МСФЗ для Підприємства є 01.01.2018 року, у зв'язку з цим на вимогу МСФЗ 1 Підприємство застосувало положення МСФЗ 16 починаючи з цієї дати.

2.1. Вплив переходу на МСФЗ

Вплив переходу на МСФЗ на фінансовий стан та звіт про сукупний дохід Підприємства наведено нижче.

Баланс трансформаційний 2018

1 січня 2018 року

Актив	на 01.01.2018 за П(С)БО	Коригування	на 01.01.2018 за МСФЗ	Примітка
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	22 063		22 063	
первісна вартість	31 858		31 858	
накопичена амортизація	9 795		9 795	
Незавершені капітальні інвестиції	76 937	(32 781)	44 156	A
Основні засоби	829 368		829 368	
первісна вартість	1 467 914		1 467 914	
знос	638 546		638 546	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за собівартістю	150		150	
Відстрочені податкові активи	-		-	
Інші необоротні активи	207	(207)	-	C
Право оренди	-	393 811	393 811	D, E, F
Усього за розділом I	928 725		1 289 548	
II. Оборотні активи				
Запаси	44 282		44 282	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23 289		23 289	
за виданими авансами	108 131	(2 593)	105 538	B
з бюджетом	14 203		14 203	
у тому числі з податку на прибуток	13 580		13 580	
Грошові кошти та їх еквіваленти	389 019		389 019	
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 319	3 297	20 616	G
Витрати майбутніх періодів	4 992	(4 992)	-	F, G
Інші оборотні активи	4 261		4 261	
Усього за розділом II	605 496		601 208	
Баланс	1 534 221		1 890 756	
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	789 575		789 575	
Додатковий капітал	71 155		71 155	
Нерозподілений прибуток	510 988	(35 581)	475 407	A, B, C
Неоплачений капітал	(37 532)		(37 532)	
Усього за розділом I	1 334 186		1 298 605	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				

Довгострокові зобов'язання	-	370 790	370 790	D, H
Довгострокові забезпечення	-		-	
Усього за розділом II	-		370 790	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	-	23 039	23 039	H
товари, роботи, послуги	83 677	(1 713)	81 964	E
розрахунками з бюджетом	32 228		32 228	
у тому числі з податку на прибуток	-		-	
розрахунками зі страхування	6 718		6 718	
розрахунками з оплати праці	26 778		26 778	
розрахунками з учасниками	44 917		44 917	
Поточні забезпечення	5 624		5 624	
Інші поточні зобов'язання	93		93	
Усього за розділом III	200 035		221 361	
Баланс	1 534 221		1 890 756	

Актив	Баланс трансформаційний 2018		31 грудня 2018 року	
	на	Коригування	на 31.12.2018	Примітка
	31.12.2018 за П(С)БО		за МСФЗ	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	21 542		21 542	
первісна вартість	35 492		35 492	
накопичена амортизація	13 950		13 950	
Незавершені капітальні інвестиції	82 788	(32 781)	50 007	A
Основні засоби	1 050 506	2	1 050 508	I
первісна вартість	1 782 102	2 411	1 784 513	I
знос	731 596	2 409	734 005	I
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за собівартістю	150		150	
Відстрочені податкові активи	-	-	-	
Інші необоротні активи	2	(2)	-	I
Право оренди	-	399 081	399 081	D, E, F, L, M, N, P
Усього за розділом I	1 154 986		1 521 288	

II. Оборотні активи

Запаси	54 992		54 992	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31 927		31 927	
за виданими авансами	80 452	(2 593)	77 859	B
з бюджетом	2 273	(521)	1 752	J
у тому числі з податку на прибуток	521	(521)	-	J
Грошові кошти та їх еквіваленти	464 104		464 104	
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 811	4 820	22 631	K
Витрати майбутніх періодів	6 515	(6 515)	-	F, K
Інші оборотні активи	4 613		4 613	
Усього за розділом II	662 687		657 878	
Баланс	1 817 673		2 179 166	

Пасив**I. Власний капітал**

Зареєстрований (пайовий) капітал	901 801		901 801	
Додатковий капітал	104 095		104 095	
Нерозподілений прибуток	626 702	(59 596)	567 106	A, B, J, L, N, O, Q, R, S, V
Неоплачений капітал	(60 930)		(60 930)	
Усього за розділом I	1 571 668		1 512 072	

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання	-	372 956	372 956	D, M, O, P, Q, R, S, T, W
Довгострокові забезпечення	7 830	(7 830)	-	U, V
Усього за розділом II	7 830		372 956	

III. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	-	29 017	29 017	W
товари, роботи, послуги	113 673	(1 876)	111 797	E, T
розрахунками з бюджетом	81 601	-	81 601	
у тому числі з податку на прибуток	25 837	-	25 837	
розрахунками зі страхування	8 866	-	8 866	
розрахунками з оплати праці	33 831	-	33 831	
розрахунками з учасниками	-	-	-	
Поточні забезпечення	-	28 822	28 822	U, V
Інші поточні зобов'язання	204		204	
Усього за розділом III	238 175		294 138	
Баланс	1 817 673		2 179 166	

	2018 за П(С)БО	Коригування	2018 за МСФЗ	Примітка
	тис. грн.		тис. грн.	
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Чистий дохід від реалізації продукції	6 339 590		6 339 590	
Собівартість реалізованої продукції	(3 114 323)		(3 114 323)	
Валовий прибуток :	3 225 267		3 225 267	
Інші операційні доходи	51 983	3 316	55 299	S
Адміністративні витрати	(327 006)	(12 076)	(339 082)	V
Витрати на збут	(2 129 422)	24 209	(2 105 213)	L, R, V
Інші операційні витрати	(26 350)		(26 350)	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	794 472		809 921	
Інші фінансові доходи	17 569		17 569	
Фінансові витрати	-	(51 948)	(51 948)	Q
Інші витрати	(19 341)		(19 341)	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	792 700		756 201	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(142 687)	6 571	(136 116)	X
Чистий фінансовий результат: прибуток	650 013		620 085	
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Сукупний дохід	650 013		620 085	

Примітки до коригувань, що пов'язані з першим застосуванням МСФЗ на 01.01.2018 року, 31.12.2018 року та за 2018 рік:

- A – знецінення балансової вартості активів у зоні проведення ООС у сумі 32 781 тис. грн. станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 року;
- B – списання попередньої оплати за рахунок нерозподіленого прибутку станом у сумі 2 593 тис. грн. станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 року;
- C – списання малоцінних та швидкозношувальних матеріальних активів за рахунок результатів минулих періодів станом у сумі 207 тис. грн. на 01.01.2018 року;
- D – первісне визнання активу та зобов'язань з оренди станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 року у сумі 393 829 тис. грн.;
- E – зменшення права оренди на суму нарахованих зобов'язань до дати початку оренди у відповідності до п. В8 б) (ii) МСФЗ 16 «Оренда» у сумі 1 713 тис. грн. станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 року;
- F – включення орендних платежів, здійснених до 01.01.2018, згідно з п. 24 б) МСФЗ 16 «Оренда» до вартості права оренди у сумі 1 695 тис. грн. станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 року;
- G – перекласифікація витрат майбутніх періодів до складу іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 3 297 тис. грн. станом на 01.01.2018 року;
- H – виділення короткострокової частини за довгостроковими зобов'язаннями з оренди у сумі 23 039 тис. грн. станом на 01.01.2018 року;
- I – перекласифікація інших необоротних активів до складу основних засобів станом на 31.12.2018 року за первісною вартістю у сумі 2 411 тис. грн. за вирахуванням накопиченої амортизації у сумі 2 409 тис. грн. ;

- J – зменшення заборгованості з податку на прибуток у сумі 521 тис. грн. на 31.12.2018 року за рахунок нерозподіленого прибутку;
- K – перекласифікація витрат майбутніх періодів до складу іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 4 820 тис. грн. станом на 31.12.2018 року;
- L – нарахування амортизації активу з права користування за 2018 рік у сумі 39 770 тис. грн.;
- M – надходження активу права користування та зобов'язань з оренди впродовж 2018 року у сумі 28 660 тис. грн.;
- N – збільшення активу права користування та нерозподіленого прибутку внаслідок виправлення помилки на суму 3 770 тис. грн. ;
- O – зменшення зобов'язань з оренди за рахунок нерозподіленого прибутку внаслідок виправлення помилки на суму 9 026 тис. грн. ;
- P – ефект від переоцінки активу права користування та зобов'язань з оренди у сумі 12 610 тис. грн.;
- Q – нарахування процентів за орендними зобов'язаннями у 2018 році у сумі 51 948 тис. грн.;
- R – сторнування понесених витрат з фінансової оренди у 2018 році у сумі 72 895 тис. грн.;
- S – відображення курсових різниць від переоцінки зобов'язань з оренди у 2018 році у сумі 3 316 тис. грн.;
- T – перекласифікація заборгованості з оренди до складу зобов'язань з оренди станом на 31.12.2018 року у сумі 163 тис. грн.;
- U – перекласифікація довгострокових забезпечень на виплату бонусів до складу поточних забезпечень у сумі 7 830 тис. грн.;
- V – донарахування резерву на виплату бонусів за результатами 2018 року у сумі 20 992 тис. грн. (12 076 тис. грн. – адміністративні витрати, 8 916 тис. грн. – витрати на збут);
- W – виділення короткострокової частини за довгостроковими зобов'язаннями з оренди у сумі 23 039 тис. грн. станом на 31.12.2018 року;
- X – витрати з податку на прибуток від впливу переходу на МСФЗ у сумі 6 571 тис. грн.;

3. Основа формування облікових політик

Фінансова звітність Підприємства була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості.

Підприємство веде бухгалтерський облік в гривнях.

Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 21 «Вплив змін валютних курсів» та його тлумаченням, валютою виміру Підприємства, яке відображає економічну суть відповідних подій та обставин, є гривня.

Представлена фінансова звітність має відмінності від фінансової звітності, яку Підприємство складає згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включає певні коригування, не відображені в бухгалтерському обліку Підприємства. Які є необхідними для представлення активів та зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Підприємства відповідно МСФЗ.

Основні коригування стосуються:

- Першого застосування МСФЗ на Підприємстві, де перший звітний рік за МСФЗ – 2019, так дата переходу для Першого застосування МСФЗ – 01.01.2018;
- Списання активів, які не відповідали критеріям визнання на дату першого застосування МСФЗ;

3.1. Основні засоби

Основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації на дату останнього балансу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Активи, вартістю 6000,00 грн. з 2015 р. не визнаються у складі основних засобів і не амортизуються, а списуються при введенні в експлуатацію.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом на основі очікуваних строків корисної експлуатації (див. Таблицю):

Строки корисного використання активів та методи амортизаційних відрахувань, що застосовуються Підприємством

Групи	Мінім. допустимі строки корисного використання, років	Метод амортизації
група 1 - земельні ділянки	-	не нараховується
група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15	прямолінійний
група 3 - будівлі споруди	20	прямолінійний
передавальні пристрої	15	прямолінійний
група 4 - машини та обладнання з них:	10	прямолінійний
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень	5	прямолінійний
група 5 - транспортні засоби	x	
група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2	прямолінійний
група 7 - тварини	5	прямолінійний
група 8 - багаторічні насадження	4	прямолінійний
група 9 - інші основні засоби	6	прямолінійний
група 10 - бібліотечні фонди	10	прямолінійний
група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди	12	прямолінійний
група 13 - природні ресурси	-	в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості
група 14 - інвентарна тара	5	прямолінійний
група 15 - предмети прокату	6	прямолінійний
група 16 - довгострокові біологічні активи	5	прямолінійний

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, поточний ремонт, технічне обслуговування та капітальний ремонт, як правило, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко довести, що зазначені витрати призвели до майбутніх економічних вигід, що очікуються від використання об'єкта основних засобів понад первісно очікувані економічні вигоди, такі витрати капіталізуються, як додаткова вартість основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

3.2. Нематеріальні активи

Відповідно до МСБО 38 Підприємство вважає нематеріальним активом немонетарний актив, який відповідає всім переліченим критеріям:

- не має матеріальної форми;
- собівартість активу можна достовірно оцінити;
- може бути ідентифікований та придбаний Підприємством з метою використання для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду іншим особам;
- існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з використанням нематеріального активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються Підприємством витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного терміну їх використання (від 1 до 10 років).

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються на балансі за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

3.3. Запаси

Відповідно до МСБО 2 «Запаси» Підприємство вважає *запасами* активи, які відповідають всім нижче переліченим критеріям:

- Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням активу;
- вартість може бути достовірно визначена.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Підприємство за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів Підприємство собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Підприємство.
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів).

У разі, якщо на момент оприбуткування запасів неможливо достовірно визначити їх первісну вартість, такі запаси можуть оцінюватися та відображатися за справедливою вартістю з наступним коригуванням до первісної вартості.

Оцінка запасів при вибутті оцінюється за методом FIFO (собівартість перших за часом надходжень запасів).

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну частку накладних витрат, що визначаються виходячи з нормальної потужності.

3.4. Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Підприємство бере до уваги такі показники:

Зовнішні джерела інформації:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Підприємство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

За наявності таких ознак необхідне проведення щорічного тестування на предмет знецінення, при якому Підприємство визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів.

У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, пов'язані з таким активом.

Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, грошових коштів на банківських рахунках та грошових коштів в дорозі (інкасована виручка в дорозі до банківського рахунку на дату балансу).

3.6. Дебіторська заборгованість

Підприємство дебіторську заборгованість визначає та обліковує як фінансовий актив (МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»).

Підприємство визнає дебіторську заборгованість в балансі, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності (МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»).

В своєму обліку Підприємство поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Підприємства.

Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів, дотримуючись методу нарахування.

Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається ймовірним. Резерв сумнівних боргів визнається в розмірі абсолютної сумнівної заборгованості при віднесенні дебітора до сумнівних. Безнадійна заборгованість списується, коли про неї стало відомо.

3.7. Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує імовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Кредиторська заборгованість визнається і відображається за собівартістю.

З метою бухгалтерського обліку в Підприємстві зобов'язання поділяються на довгострокові та поточні.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Забезпечення визнаються якщо:

- Підприємство має поточну заборгованість внаслідок минулої події, що підтверджується договірними умовами;
- Ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості;
- Можна достовірно оцінити суму заборгованості.

У випадку невиконання зазначених умов забезпечення не визнаються.

Суми, які визнані Підприємством як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення поточної заборгованості на дату балансу. У випадках, коли вплив грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визначається за теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення заборгованості, забезпечення сторнується.

До поточних зобов'язань входять забезпечення, які створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- реструктуризацію;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів;
- інші резерви.

Підприємство розрізняє резерви, які відображаються в балансі і створюються для забезпечення майбутніх зобов'язань, та умовні зобов'язання – це можливе зобов'язання, яке буде підтверджено у результаті того, що в майбутньому реалізуються або ні певні події. Умовні зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності.

В Підприємства існують такі види поточних виплат працівникам:

- заробітна плата за окладами, заробітна плата за тарифами;
- премії (бонуси) за результатами роботи (щомісячні квартальні, піврічні, за підсумками роботи за рік);
- виплати за невідпрацьований час (щорічні, додаткові відпустки);
- інші компенсаційні виплати.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням і включається до складу витрат того періоду, в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Підприємство формує забезпечення з виплат персоналу та їх розкриття у фінансовій звітності відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

3.8. Оренда

Згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності (далі – МСФЗ 16 «Оренда»), який встановлює принципи визнання, оцінку, подання оренди та розкриття інформації, Підприємство, як орендар забезпечує надання доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації Підприємство оцінює вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки. Підприємство застосовує ці зміни до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року.

Підприємство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду щодо приміщень та земельних ділянок.

На початку дії договору (або, в період визнання) Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролю та користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Підприємство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою, або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

На дату початку оренди Підприємство, як орендар, оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з :

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів від оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінка витрат, які будуть понесені орендарем в процесі демонтажу та переміщення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

На дату початку оренди орендар визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи ставку відсотка в оренді.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості, з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності. Також здійснюючи переоцінку балансової вартості з метою відобразити будь-які переоцінки, або модифікації оренди, або ж з метою відобразити переглянуті фіксовані платежі.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити по суті фіксовані орендні платежі.

Зміна обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди (додаткове виключення або припинення права на використання одного або більше базових активів, або продовження чи скорочення строку оренди) являє собою модифікацію.

Підприємство обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови:

- Модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості базових активів.
- Компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відображення обставин конкретного договору.

Підприємство розкриває інформацію про свою оренду, у якій є орендарем, Примітці № 11 фінансової звітності.

3.9. Визнання доходу

Відповідно до МСФЗ 15 дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують отримання Підприємством доходів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, встановлених розділом III ПКУ.

Суми, відображені у складі доходів Підприємства, не підлягають повторному включенню до складу його доходів.

Дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається як тільки (або у мірі того) коли зобов'язання щодо його виконання задоволено шляхом передачі результатів робіт покупцю (клієнту).

Датою отримання доходів є звітний період, у якому такі доходи визнаються, незалежно від фактичного надходження коштів (метод нарахування).

3.10. Визнання витрат

Витрати відображаються Підприємством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються витратами того періоду, в якому визнається дохід, для отримання якого вони здійснені. Витрати визнаються за методом нарахування.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

3.11. Податок на прибуток

Прибуток Підприємства із джерелом походження з України та за її межами, визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності Підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на дату балансу між податковими базами активів та зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансового обліку.

Відстрочений податок виникає тоді, коли сума статті не відповідає податковій базі (сума формує різницю і відображається в додатку РІ, але має право в подальшому зменшити оподатковуваний прибуток).

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх неоподаткованих тимчасових різниць та перенесення на подальші періоди невикористаних податкових збитків тією мірою, якою є ймовірним майбутній оподаткований прибуток, щодо якого можна використати неоподатковані тимчасові різниці та невикористані податкові збитки.

На кожну дату складання бухгалтерського балансу Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і переглядає її, коли перестає існувати ймовірність отримання достатнього податкового прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується у періоді реалізації активу або врегулювання зобов'язання, ґрунтуючись на ставках податку та податкових законах, що набули чинності або були затверджені на дату балансу.

4. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки

Складання першої фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї.

Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигід та застосування стандарту МСФЗ 16 «Оренда». Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент формування фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Підприємства (включаючи бізнес-середовище).

Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Підприємство. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати і змінюються припущення.

5. Застосування нових МСФЗ

Найбільш суттєво на формування фінансової звітності Підприємства впливають наступні стандарти

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- МСФЗ 16 «Оренда» (примітка 11)

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» замінює МСФЗ (ІА8) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. МСФЗ 9 об'єднує разом три аспекти обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування.

Класифікація і оцінка.

Згідно МСФЗ 9 боргові інструменти після визнання оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, використовуваної Підприємством для управління фінансовими активами; і того, чи є передбачені договором грошові потоки за фінансовими інструментами «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Для боргових фінансових інструментів, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються дані інструменти:

- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою вартістю;
- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає орендаря відображати всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди Підприємство визнає зобов'язання щодо орендних платежів (Зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (Актив у формі права користування). Підприємство зобов'язане визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Підприємство також повино переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди). У більшості випадків Підприємство враховує суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

6. Політики управління фінансовими ризиками

В ході нормального ведення бізнесу виникає можливість впливу на діяльність Підприємства валютного та кредитного ризиків.

Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, Підприємство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не укладає деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Наразі Підприємство не звертається за кредитами та мінімізує валютні ризики шляхом локалізації потенційних Постачальників сировини та матеріалів.

6.1 Кредитний ризик

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями. Підприємство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності контрагентів та короткими договірними термінами розрахунків.

72% (28 060 тис.грн) торгової дебіторської заборгованості на 31.12.2019 займає заборгованість одного контрагента. Підприємство проводить інвентаризацію з даними контрагентом на постійній основі два рази на місяць.

6.2 Валютний ризик

Валютний ризик найбільшою мірою пов'язаний із зобов'язаннями та активами, вираженими в іноземній валюті.

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати.

Обмінні курси іноземних валют, в яких виражені фінансові активи та зобов'язання Підприємства по відношенню до української гривні, встановлені НБУ на вказані дати, були наступними:

	Курс станом на					Курс середній		
	01.01.2018	31.12.2018	Зміна, %	31.12.2019	Зміна, %	2018 рік	2019 рік	Зміна, %
Долар США	28,0672	27,6883	-1,4%	23,6862	-14,5%	27,2005	25,8456	-5%
Євро	33,4954	31,7141	-5,3%	26,4220	-16,7%	31,7141	28,9518	-8%

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань, номінованих в іноземній валюті, відмінній від функціональної валюти Підприємства, представлена наступним чином:

		Станом на 31 Грудня 2019	Станом на 31 Грудня 2018	Станом на 31 Грудня 2017
Торгова дебіторська заборгованість	UAH	9 488	-	3 530
	USD	401	-	126
Кредиторська заборгованість	UAH	44 781	55 044	21 147
	USD	1 364	1 988	753
	EUR	472	-	-
Зобов'язання з оренди	UAH	168 030	181 969	159 087
	USD	6 900	6 411	5 484
	EUR	174	141	155

Нижче подано аналіз чутливості прибутку/збитку до оподаткування Підприємства стосовно зміни валютних курсів на 10%. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишаться без змін.

		Станом на 31 Грудня 2019		Станом на 31 Грудня 2018		Станом на 31 Грудня 2017	
		Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал
Долари США	-10%	(198 815)	(198 815)	(174 290)	(174 290)	(19 975)	(19 975)
	+10%	198 815	198 815	174 290	174 290	19 975	19 975
Євро	-10%	(16 694)	(16 694)	(2 999)	(2 999)	279	279
	+10%	16 694	16 694	2 999	2 999	(279)	(279)

6.3 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство може зіткнутися з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань коли вони належать до сплати. Підхід Підприємство до управління ризиком ліквідності полягає в тому, щоб забезпечити наскільки це можливо, достатню ліквідності для своєчасного виконання звичайних зобов'язань, не підтримуючи небажаних втрат і не завдаючи шкоди Репутації Підприємства.

Підприємство вивчає поточні прогнози своєї ліквідності, щоб переконатися, що є достатня кількість грошових коштів для операційних потреб, включаючи суми необхідні для виконання фінансових зобов'язань. При цьому Підприємство чітко дотримується виконання графіків платежів.

На 31.12.2019 33% (54 346 тис. грн) кредиторської заборгованості займає єдиний контрагент та відповідно на 31.12.2018 35% (38 574 тис. грн). 20% (32 296 тис. грн) від кредиторської заборгованості на 31.12.2019 займає заборгованість за роялті, на 31.12.2018 22% (24 838 тис.грн).

Інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Підприємства відповідно до договірних графіків:

Рік, що закінчився 31.12.2018 р.	Менш 1 року	1-5 років	Більш 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	29 017	145 085	227 871	401 973
Кредиторська заборгованість постачальникам	111 797	-	-	111 797
Інша кредиторська заборгованість	124 502	-	-	124 502

Рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Менш 1 року	1-5 років	Більш 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	21 745	108 725	314 394	444 864
Кредиторська заборгованість постачальникам	162 764	-	-	162 764
Інша кредиторська заборгованість	192 823	-	-	192 823

7. Основні засоби та нематеріальні активи

Рух основних засобів за період представлений наступним чином:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
За первісною собівартістю							
Станом на 31 Грудня 2017	1 834	783 783	497 925	35 858	29 489	119 025	1 467 914
Надходження		177 972	141 893	11 306	4 553	21 041	356 765
Вибуття		(15 435)	(19 055)	(4 863)	(901)	(88)	(40 166)
Станом на 31 Грудня 2018	1 834	946 320	620 763	42 301	33 141	140 154	1 784 513
Надходження	-	147 511	268 838	14 163	8 469	27 334	466 315
Вибуття	-	(2 301)	(62 679)	(10 838)	(1 694)	(12 439)	(89 951)
Станом на 31 Грудня 2019	1 834	1 091 530	826 922	45 626	39 916	155 049	2 160 877
Амортизація							
Станом на 31 Грудня 2017	-	168 764	350 180	14 145	23 747	81 710	638 546
Амортизаційні відрахування	-	40 355	66 625	6 672	2 628	11 005	127 285
Вибуття	-	(8 860)	(18 771)	(3 253)	(864)	(78)	(31 826)
Станом на 31 Грудня 2018	-	200 259	398 034	17 564	25 511	92 637	734 005
Амортизаційні відрахування	-	44 536	18 707	8 703	3 925	12 828	88 699
Вибуття	-	()	()	()	0	()	()
Станом на 31 Грудня 2019	-	244 795	416 741	26 267	29 436	105 465	822 704
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 Грудня 2017	1 834	615 019	147 745	21 713	5 742	37 315	829 368
Станом на 31 Грудня 2018	1 834	746 061	222 729	24 737	7 630	47 517	1 050 508
Станом на 31 Грудня 2019	1 834	846 735	410 181	19 359	10 480	49 584	1 338 173

В заставі Основні Засоби не перебувають.

Рух нематеріальних активів за період представлений наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
За первісною собівартістю		
На 1 січня	35 492	31 858
Надходження	2 209	3 634
Вибуття	-	-
Станом на 31 Грудня	37 701	35 492
Амортизація		
На 1 січня	13 950	9 795
Амортизаційні відрахування	4 376	4 155
Вибуття	-	-
Станом на 31 Грудня	18 326	13 950
Чиста балансова вартість		
На 1 січня	21 542	22 063
Станом на 31 Грудня	19 375	21 542

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

Збільшення в 2019 році пов'язано з придбанням ліцензій для 100 ресторанів до WEB доступу програмного забезпечення 1С для цілей детального ведення кадрової інформації в ресторанах.

Рух Капітальних інвестицій за період представлений наступним чином:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Незавершені капітальні інвестиції		
На 1 січня	50 007	44 156
Надходження	174 103	122 208
Вибуття	(182 054)	(116 358)
Станом на 31 Грудня	42 056	50 007

8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	<u>Станом на 31 грудня 2019</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2018</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2017</u>
Сировина і матеріали	35 829	31 289	25 297
Господарчі матеріали для використання	7 917	9 241	4 907
Тара,упаковка	7 844	7 481	7 039
Подарункові товари	7 125	6 058	5 319
Інші матеріали	867	923	1 090
Всього запаси	59 582	54 992	44 282

9. Торгова дебіторська заборгованість та заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість та заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2019	Станом на 31 Грудня 2018	Станом на 31 Грудня 2017
Торгова дебіторська заборгованість	39 023	31 927	23 289
За виданими авансами:	75 167	77 859	105 538
за товари	10 384	20 751	54 170
за комунальні послуги	26 740	24 205	19 732
за будівництво	18 648	20 500	16 286
за рекламу	4 645	4 300	6 284
інші передплати	14 750	8 103	9 066

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

		Станом на 31 Грудня 2019	Станом на 31 Грудня 2018	Станом на 31 Грудня 2017
Каса	UAH	16 571	16 145	15 408
Грошові кошти в банках:	UAH	1 192 761	324 516	323 400
	USD	91 800	81 982	14 544
	EUR	7 694	1 407	37
	GBP	51	57	62
Грошові кошти в дорозі	UAH	116 610	39 997	35 568
Всього грошові кошти		1 425 487	464 104	389 019

11. Довгострокові зобов'язання

Підприємством станом на 01.01.2018 року було укладено 71 довгостроковий договір з оренди приміщень та земельних ділянок, що містить оренду та передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Під час переходу на МСФЗ 16 Підприємство використало практичні прийоми, визначені п. В10 стандарту. Також, з урахуванням вимог п. 5-8 МСФЗ 16, Підприємство прийняло рішення використовувати два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (менше 6 000 грн.) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

На дату переходу на МСФЗ Підприємство визнало орендні зобов'язання за договорами оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. При визначенні ставки дисконтування Підприємство керувалося загальнодоступними статистичними даними НБУ щодо процентних ставок за новими кредитами нефінансовим корпораціям. Ставки додаткових запозичень, що є припустимими та використовувались при розрахунку приведеної вартості зобов'язань з оренди, становлять 18 % для грошових потоків у гривні, 7,5% для грошових потоків з прив'язкою до долара та 4,5 % з прив'язкою до євро.

Після дати початку оренди Підприємство оцінило активи з права користування, застосовуючи модель собівартості, з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності. Підприємство, виступаючи як орендар, нараховує амортизацію активу з правом використання прямолінійним методом, строк амортизації активів з правом використання визначається на підставі договору оренди. Подальша переоцінка зобов'язань з оренди здійснювалась у випадку зміни майбутніх орендних платежів, збільшення строку оренди, збільшення/зменшення обсягів оренди.

Впродовж 2018-2019 років Підприємство заключило 10 нових договорів оренди приміщень, які слід обліковувати у відповідності до МСФЗ 16. Детальна інформація щодо руху/переоцінки активів з права користування та зобов'язань з оренди представлена у таблиці нижче.

	Активи з права користування			Зобов'язання з оренди	У т. ч. Короткострокові зобов'язання
	Приміщення ресторану	Земельні ділянки	ВСЬОГО		
Станом на 31.12.2017	319 486	74 325	393 811	393 829	23 039
Надходження активу	28 141	519	28 660	28 660	-
Нарахування амортизації	(33 619)	(6 151)	(39 770)	-	-
Переоцінка активу та зобов'язання з оренди	20 000	(3 620)	16 380	3 747	-
Проценти за орендними зобов'язаннями	-	-	-	51 948	-
Сплачені орендні платежі	-	-	-	(72 895)	-
Курсові різниці з переоцінки зобов'язання	-	-	-	(3 316)	-
Станом на 31.12.2018	334 008	65 073	399 081	401 973	29 017
Надходження активу	55 475	-	55 475	54 115	-
Нарахування амортизації	(37 449)	(6 089)	(43 538)	-	-
Переоцінка активу та зобов'язання з оренди	39 587	-	39 587	39 687	-
Проценти за орендними зобов'язаннями	-	-	-	56 483	-
Сплачені орендні платежі	-	-	-	(80 561)	-
Курсові різниці з переоцінки зобов'язання	-	-	-	(26 833)	-
Станом на 31.12.2019	391 621	58 984	450 605	444 864	21 745

12. Фінансові інвестиції

Підприємство володіє 100% статутного фонду ТОВ «Голден Аркс Проперті Холдінг».

Станом на 31 Грудня 2019	Станом на 31 Грудня 2018	Станом на 31 Грудня 2017
150	150	150

13. Статутний капітал

Основна задача Підприємства при управлінні капіталом – збереження можливості безперервно функціонувати з метою забезпечення необхідної прибутковості.

Для підтримання структури капіталу Підприємство може коригувати суму дивідендів, належну до сплати засновникам, шляхом перерозподілу частини прибутку в реінвестиції для розвитку Підприємства без залучення внесків засновників в Уставний Капітал.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року розмір статутного капіталу Підприємства становить 901 801 тис. гривень був повністю сформований.

Власником Підприємства є ЕМСІДІ ЮРОП ЛІМІТЕД:

	Станом на 31 грудня 2019		Станом на 31 Грудня 2018		Станом на 31 Грудня 2017	
	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.
Загальний сукупний статутний капітал	100%	<u>901 801</u>	100%	<u>901 801</u>	100%	<u>798 575</u>

Протягом періодів, за які презентована ця звітність, Підприємство нараховувало та виплачувало дивіденди в 2018 році в розмірі 510 913 тис. грн.

14. Довгострокові та поточні забезпечення

Формування забезпечень за умовними зобов'язаннями щодо невизначеної позиції Податкового законодавства на події, які відбулись до першого застосування МСФЗ. В кінці кожного звітного періоду Підприємство оцінює невизначені позиції податкового законодавства. Забезпечення відображаються по податкам, які за думкою керівництва Підприємства можуть призвести до додаткових витрат з податків у випадку оскарження податкових органів. Оцінка керівництва базується на тлумаченні чинного податкового законодавства та будь-яких відомих судових та інших постанов по подібним питанням, та свідчить про наявність непослідовності застосування та неоднозначності трактування деяких норм податкового законодавства. Сума забезпечення зобов'язань наступних періодів відображає суму можливих витрат, що пов'язані з ризиком донарахування податкових зобов'язань із застосуванням штрафних санкцій. Забезпечення щодо штрафів та пені відображаються на основі найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання заборгованості в поточному періоді.

Зміни довгострокових забезпечень представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
На 1 січня	-	-	-
Нараховано	125 004	-	-
Списано	(35 236)	-	-
Станом на 31 Грудня	<u>89 768</u>	-	-

Короткострокові забезпечення представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Резерв на невикористані відпустки	10 364	7 830	5 624
Резерв на бонуси	25 794	20 992	-
Станом на 31 Грудня	36 158	28 822	5 624

Зміни короткострокових забезпечень представлені наступним чином:

	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
На 1 січня	28 822	5 624
Нараховано	116 389	100 951
Списано	(109 053)	(77 753)
Станом на 31 Грудня	36 158	28 822

15. Кредиторська та інша заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2019	Станом на 31 Грудня 2018	Станом на 31 Грудня 2017
Торгова кредиторська заборгованість	162 764	111 797	81 964
Інша кредиторська заборгованість:			
розрахунки з бюджетом	135 145	81 601	32 228
розрахунки з оплати праці	45 432	33 831	26 778
розрахунки зі страхування	11 704	8 866	6 718
розрахунки з учасниками			44 917

16. Дохід від реалізації

Доходи від реалізації за період були представлені наступним чином:

	2019	2018
Доходи від реалізації продукції (основний вид діяльності)	7 714 315	6 304 064
Доходи від наданих послуг	43 164	35 526
Всього доходи від реалізації	7 757 479	6 339 590

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за період була представлена наступним чином:

	2019	2018
Всього собівартість реалізації	3 417 020	3 114 323

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	294 546	254 417
Професійні послуги	39 516	40 272
Амортизація необоротних активів	14 522	12 728
Витрати офісу	10 758	9 290
Витрати на відрядження	10 353	6 488
Транспортні витрати	7 990	7 663
Інші адміністративні витрати	7 520	8 224
Всього адміністративні витрати	<u>385 205</u>	<u>339 082</u>

19. Витрати на збут

Витрати на збут за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	1 269 742	947 195
Маркетингові послуги	621 153	467 609
Витрати на утримання ресторанів	221 271	190 576
Амортизація необоротних активів	163 999	118 706
Комунальні послуги	161 517	141 436
Послуги третіх сторін	154 194	74 079
Витрати на оренду	102 078	73 016
Витрати на спец.одяг	39 622	23 499
Амортизація активу права користування	43 538	39 770
Інші витрати на збут	25 766	29 327
Всього адміністративні витрати	<u>2 802 880</u>	<u>2 105 513</u>

20. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доходи від операційної курсової різниці	69 620	21 648
Відсотки банку по залишкам на поточних рахунках	23 661	29 400
Доходи від продажу основних засобів	3 505	2 210
Страхові відшкодування	192	1 834
Інші доходи	83	207
Всього інші операційні доходи	<u>97 061</u>	<u>55 299</u>

21. Інші операційні та інші витрати

Інші операційні та інші витрати за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати від операційної курсової різниці	53 378	16 811
Витрати на оплату тимчасової непрацездатності	9 230	7 591
Штрафи та пеня	4 309	273
Інші операційні витрати	1 802	1 675
Всього інші операційні витрати	<u>68 719</u>	<u>26 350</u>
Інші витрати	<u>34 901</u>	<u>19 341</u>

У складі інших витрат відображено знецінення поворотної фінансової допомоги дочірній компанії у сумі 18 500 тис. грн., що була включена до складу іншої дебіторської заборгованості на початку 2019 року, а також витрати від списання необоротних активів.

22. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Нараховані відсотки за депозитами	<u>81 319</u>	<u>17 569</u>

Фінансові витрати представлені у Примітці 11 «Оренда» як проценти за орендними зобов'язаннями.

23. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Нарахування поточного податку на прибуток	(227 375)	(136 116)
Відстрочений податок	16 158	-
Витрати з податку на прибуток	<u>(211 217)</u>	<u>(136 116)</u>

24. Операції між пов'язаними сторонами

Підприємство мало наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами станом на відповідні звітні дати.

	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	31 Грудня 2017
Торгова та інша дебіторська заборгованість	24	17 835	17 335
Торгова та інша кредиторська заборгованість	32 296	55 044	21 147

Наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2019	2018
Доходи	13	13
Витрати	415 826	354 159

Операції із пов'язаними сторонами включають в себе придбання та продаж активів, орендних та фінансових операцій та здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями.

Компенсації провідному управлінському персоналу

У 2019 та 2018 роках, винагороди управлінському персоналу Підприємства склалися, в основному, із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій, та становили 4 950 тис. грн. та 5 147 тис. грн. відповідно.

25. Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж актива або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається наступним чином:

- Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається відповідно до ринкових котирувань;

- Справедлива вартість інших фінансових активів та фінансових зобов'язань, визначається відповідно до загальноприйнятих моделей на основі аналізу дисконтованих грошових потоків із застосуванням цін, використовуваних в існуючих угодах на поточному ринку;

- Справедлива вартість похідних фінансових інструментів визначається з використанням ринкових котирувань. У тому випадку, коли такі котирування недоступні або не можуть відображати ринкову ситуацію в умовах високої волатильності ринку, справедлива вартість визначається з використанням моделей оцінки, заснованих на припущеннях, які підтверджуються ринковими цінами або ставками, чинними на звітну дату.

Станом на 31 грудня 2019 р. Підприємство не мало фінансових активів та зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю на періодичній основі.

Облікова вартість грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості, кредитів та займів отриманих дорівнює їх справедливій вартості.

26. Умовні активи та зобов'язання

Підприємство зареєстроване та діє на території України, тому має відповісти вимогам українського податкового законодавства. Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Підприємства є вірними. Підприємство дотримувалось усіх вимог законодавчих та нормативних актів, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що можуть виникнути суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються.

Час від часу та у процесі звичайної господарської діяльності до Підприємства можуть висуватися певні претензії. У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками керівництва та юридичної служби Підприємства, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. Положення законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснювалась цілком відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані або сплачені. У випадках, коли порядок нарахування і сума податкових зобов'язань були невизначеними, нарахування здійснювалися на основі найкращих оцінок керівництва.

Судові позови до Підприємства від інших осіб з ризиками суттєвих відтоків економічних вигід відсутні. Хоча керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Підприємства в сучасних умовах, продовження поточного нестабільного ділового середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Підприємства таким чином, який наразі неможливо визначити. Фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського ділового середовища на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутнє ділове середовище може відрізнятись від поточної оцінки керівництва.

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. Підприємство не створювало резерви на судові справи у зв'язку з відсутністю судових справ, позовів та претензій по відношенню до Підприємства, щодо яких ризик відтоку фінансових ресурсів на задоволення відповідних зобов'язань вважається вірогідним.

27. Події після дати балансу

Після звітної дати 31 грудня 2019 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Підприємства та вимагали розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

11 березня 2020 р. Всесвітня організація охорони здоров'я визнала спалах коронавірусу COVID-19 пандемією в знак визнання його швидкого поширення по всьому світу. Багато урядів вживають дедалі жорсткіші кроки, щоб допомогти стримувати розповсюдження вірусу, а в багатьох юрисдикціях зараз затримують розповсюдження вірусу, зокрема: вимагають самоізоляції і карантину від потенційно постраждалих, здійснення заходів соціального дистанціювання та контролю або закриття кордонів та міст/регіонів або навіть країни.

На дату оприлюднення фінансової звітності Підприємство продовжує свою операційну діяльність. Якщо ситуація не зміниться, Підприємство не планує суттєвих коригувань своїх річних бюджетних результатів на рік, що закінчиться 31 грудня 2020 року.

Генеральний Директор
Бадрітдінова Ю.І.

Головний бухгалтер
Білоусова О. О.

«28» жовтня 2020 р.

