



МАКДОНАЛЬДЗ ЮКРЕЙН ЛТД

**Консолідована фінансова звітність,
складена за МСФЗ,
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**





ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Консолідований Баланс за рік, що закінчився 31 грудня	8
Консолідований Звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня	9
Консолідований Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня	10
Консолідований Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився 31 грудня	11
Примітки до Консолідованої фінансової звітності Групи	12
1. Інформація про Групу	12
2. Облікова політика консолідованої фінансової звітності за МСФЗ	12
3. Основа формування облікових політик	13
3.1 Основні засоби	13
3.2 Нематеріальні активи	14
3.3 Запаси	14
3.4 Зменшення корисності активів	15
3.5 Грошові кошти	16
3.6 Дебіторська заборгованість	16
3.7 Зобов'язання та забезпечення	16
3.8 Оренда	18
3.9 Визнання доходу	18
3.10 Визнання витрат	18
3.11 Подарок на прибуток	19
4. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки	19
5. Застосування нових МСФЗ	20
6. Виправлення помилок	22
7. Політики управління фінансовими ризиками	23
8. Основні засоби та нематеріальні активи	25
9. Запаси	26
10. Торгова дебіторська заборгованість та заборгованість за виданими авансами	27
11. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
12. Оренда	27
13. Статутний капітал	28
14. Довгострокові та поточні забезпечення	29



15. Кредиторська та інша заборгованість	30
16. Дохід від реалізації	30
17. Собівартість реалізації	30
18. Адміністративні витрати	31
19. Витрати на збут	31
20. Інші операційні доходи	31
21. Інші операційні та інші витрати	32
22. Фінансові витрати та доходи	32
23. Податок на прибуток	32
24. Операції між пов'язаними сторонами	32
25. Справедлива вартість	33
26. Умовні активи та зобов'язання	33
27. Події після дати балансу	34

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та Управлінському персоналу
ПІІ «МакДональдз Юкрейн Лтд»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд» та його дочірнього підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «ГОЛДЕН АРКС ПРОПЕРТІ ХОЛДІНГ» (далі – Група), що складається з Консолідованого балансу (Консолідований звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 р., Консолідованого звіту про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід), Консолідованого Звіту про рух грошових коштів, Консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, 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» щодо складання фінансової звітності (далі - Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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 (включно з Міжнародними стандартами з незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВІСТЬ

В процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності. При виконанні аудиту консолідованої 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 консолідованої 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 перевищить розмір суттєвості для консолідованої 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 консолідовану фінансову звітність в цілому.

Суттєвість на рівні консолідованої фінансової звітності в цілому становить 98 400 тис. грн. Ми визначили рівень суттєвості, як 1,25% від доходу від реалізації. 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 Групи. Ми прийняли рішення використати 1,25%, 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 консолідованої фінансової звітності. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ АУДИТУ

Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності

Показником, який має ключове значення для консолідованої фінансової звітності є доходи. Група застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Міжнародні стандарти аудиту зазначають, що під час ідентифікації та оцінювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки аудитор має виходити з припущення, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу представлена у примітці 3.9. Інформація про суми визнаного доходу розкрита у примітці 17.

ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

В рамках аудиту наші процедури включали:

- оцінку принципів визнання доходу, що застосовуються Групою для забезпечення дотримання вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- аналіз договорів з клієнтами;
- підтвердження оборотів і сальдо заборгованості по розрахунках з замовниками;
- тестування вибірки транзакцій з визнання доходу на предмет відповідності первинним документам;
- пошук незвичайних транзакцій, в тому числі виконання тесту на відповідність періоду визнання доходу близько до кінця звітного періоду та початку наступного за звітним;
- обговорення з керівництвом Групи можливості та наявності доказів або ознак викривлень у визнанні доходів через шахрайство або помилку.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

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

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 вимог 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 можуть поставити під значний сумнів здатність Групи 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 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 результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII зі змінами і доповненнями про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

Рішенням єдиного учасника від 21 січня 2021 року 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 2 роки. У розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 31 травня 2021 року.

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 за обмеженою відповідальністю «ЕМЕРДЖЕКС
АУТСОРСІНГ»

Місцезнаходження

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

Інформація про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 4453

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що
становлять суспільний інтерес

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор

№ 102204 в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності



м. Київ, Україна

31 травня 2021 року



Консолідований Баланс за рік, що закінчився 31 грудня

Актив	2020	2019	Примітка №
	тис. грн.	тис. грн.	
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	15 857	19 375	8
первісна вартість	38 035	37 701	
накопичена амортизація	22 178	18 326	
Незавершені капітальні інвестиції	152 482	43 726	8
Основні засоби	1 641 291	1 347 485	8
первісна вартість	2 653 782	2 170 189	
знос	1 012 491	822 704	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	
Відстрочені податкові активи	10 819	16 158	12
Право оренди	511 377	469 137	
Усього за розділом I	2 331 816	1 895 881	
II. Оборотні активи			
Запаси	76 238	59 582	9
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	100 266	39 023	10
за виданими авансами	77 572	76 095	
з бюджетом	3 707	2 655	
у тому числі з податку на прибуток	-	3	
Гроші та їх еквіваленти	926 111	1 426 283	11
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 931	700	
Інші оборотні активи	-	-	
Усього за розділом II	1 186 825	1 604 338	
Баланс	3 518 641	3 500 219	
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	901 801	901 801	13
Додатковий капітал	104 095	104 095	
Нерозподілений прибуток	1 515 645	1 549 242	
Неоплачений капітал	(10 915)	(10 915)	
Усього за розділом I	2 510 626	2 544 223	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	543 506	451 517	12
Довгострокові забезпечення	93 874	89 768	14



III. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	26 704	22 620	
товари, роботи, послуги	185 579	161 159	15
розрахунками з бюджетом	55 069	137 086	15
у тому числі з податку на прибуток	3 329	63 387	
розрахунками зі страхування	10 437	11 706	15
розрахунками з оплати праці	41 575	45 440	15
розрахунками з учасниками	-	-	
Поточні забезпечення	50 697	36 158	14
Інші поточні зобов'язання	574	542	
Усього за розділом III	370 635	414 711	
Баланс	3 518 641	3 500 219	

Консолідований Звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня

	2020	2019	Примітка
	тис. грн.	тис. грн.	№
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції	7 872 004	7 757 466	16
Собівартість реалізованої продукції	(3 473 876)	(3 417 494)	17
Валовий прибуток :	4 398 128	4 339 972	
Інші операційні доходи	95 726	97 094	20
Адміністративні витрати	(388 840)	(385 365)	18
Витрати на збут	(3 184 660)	(2 802 880)	19
Інші операційні витрати	(104 129)	(68 755)	21
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	816 225	1 180 066	
Інші фінансові доходи	66 602	81 319	22
Фінансові витрати	(70 190)	(56 483)	22
Інші витрати	(19 206)	(17 793)	21
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	793 431	1 187 109	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(148 685)	(214 179)	
Чистий фінансовий результат: прибуток	644 746	972 930	
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Сукупний дохід	644 746	972 930	



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

Стаття	2020 тис. грн.	2019 тис. грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7 872 004	7 757 479
Надходження податків і зборів	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	35	501
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	84 537	104 980
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	174	10
Інші надходження	1 548	3 780
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(3 987 305)	(3 864 455)
Праці	(1 373 936)	(1 290 576)
Відрахувань на соціальні заходи	(303 064)	(283 072)
Зобов'язань із податків і зборів	(1 204 050)	(1 128 844)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(204 601)	(193 012)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(609 223)	(614 017)
Інші витрачання	(146 970)	(409 968)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	129 149	895 835
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу	-	50 015
Витрачання на:		
Сплату дивідендів	(650 013)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(650 013)	50 015
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(520 864)	945 850
Залишок коштів на початок року	1 426 983	464 892
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	19 992	16 241
Залишок коштів на кінець року	926 111	1 426 983



Консолідований 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 2020 р.	901 801	104 095	1 557 742	(10 915)	2 552 723
Виправлення помилок	-	-	(8 500)	-	(8 500)
Скоригований залишок на початок року	901 801	104 095	1 549 242	(10 915)	2 544 223
Чистий прибуток за звітний рік	-	-	644 746	-	644 746
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	(650 013)	-	(650 013)
Внески учасників: Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	(28 330)	-	(28 330)
Разом зміни у капіталі	-	-	(33 597)	-	(33 597)
Залишок на 31 грудня 2020 р.	901 801	104 095	1 515 645	(10 915)	2 510 626

Генеральний Директор

Бадрітдінова Ю.І.

Головний бухгалтер

Білоусова О.О.



31 травня 2021



Примітки до Консолідованої фінансової звітності Групи

1. Інформація про Групу

Група представлена наступним чином:

Назва підприємства	Основна діяльність	Країна
ПІІ «МакДональдз Юкрейн Лтд»	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	Україна
ТОВ «ГОЛДЕН АРКС ПРОПЕРТІ ХОЛДІНГ»	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	Україна

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

Структура власників Підприємства наведена нижче:

Назва учасника	Частка володіння на	Частка володіння на
	31.12.2020	31.12.2019
MCD EUROPE LIMITED	100%	100%

Підприємство має інвестицію у дочірню компанію, частка володіння якої наведена нижче:

Назва дочірнього підприємства	Частка володіння на	Частка володіння на
	31.12.2020	31.12.2019
ГОЛДЕН АРКС ПРОПЕРТІ ХОЛДІНГ	100%	100%

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

Група належним чином отримує наступну дозвільну документацію: дозволи, пов'язані з розміщенням реклами.

Групі 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 консолідованої фінансової звітності за МСФЗ

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



3. Основа формування облікових політик

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

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

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 20 000,00 грн. з 2020 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 Групою.

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	20	прямолінійний
споруди	15	прямолінійний
передавальні пристрої	10	прямолінійний
група 4 - машини та обладнання	5	прямолінійний
з них:	x	
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	2	
група 5 - транспортні засоби	5	прямолінійний
група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4	прямолінійний
група 7 - тварини	6	прямолінійний
група 8 - багаторічні насадження	10	прямолінійний
група 9 - інші основні засоби	12	прямолінійний
група 10 - бібліотечні фонди	-	в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості
група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди	5	прямолінійний
група 13 - природні ресурси	-	не нараховується
група 14 - інвентарна тара	6	прямолінійний
група 15 - предмети прокату	5	прямолінійний
група 16 - довгострокові біологічні активи	7	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'єкту 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 Група вважає нематеріальним активом немонетарний актив, який відповідає всім переліченим критеріям:

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

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються Групою 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» Група вважає *запасами* активи, які відповідають всім нижче переліченим критеріям:

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

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

Первісною вартістю запасів Групи 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 Групою.

- 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 Група проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Група 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 Групу 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 Група 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

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

Група 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 Група 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 Групи.

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 Групі 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:

- Група 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 Групою 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.

Група 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.

Відповідно до П(С)БО 26 в Групі існують такі види поточних виплат працівникам:

- заробітна плата за окладами, заробітна плата за тарифами;
- премії (бонуси) за результатами роботи (щомісячні кварталні, 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.

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



3.8 Оренда

Згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності (далі МСФЗ 16 «Оренда») який встановлює принципи визнання, оцінку, подання оренди та розкриття інформації, Група, як орендар повинно забезпечити надання доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно .

На основі цієї інформації Група зможе оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки. Група застосовує ці зміни до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року.

Стандарт (МСФО 16 «Оренда») Група застосовує до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду щодо приміщень та земельних ділянок.

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.

3.9 Визнання доходу

Відповідно до МСФЗ 15 та МСФО 18 дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників групи), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

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

Суми, відображені у складі доходів Групи, 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 за датою складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

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

3.10 Визнання витрат

Витрати відображаються Групою 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 Подарок на прибуток

Прибуток Групи 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 Компанії 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 зодо 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 Групи 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 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 Групи (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 очікувала Група. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати і змінюються припущення.



5. Застосування нових МСФЗ

При підготовці фінансової звітності Група застосовувала всі стандарти, доповнення та інтерпретації до МСФЗ, що вступили в дію для річних періодів починаючи з 1 січня 2020 року. Застосування таких стандартів, доповнень та інтерпретацій не вплинуло суттєво на фінансову звітність Групи.

Група застосовувала наступні зміни та доповнення:

- Визначення суттєвості (зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки")
- Визначення бізнесу (зміни до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу")
- Зміни до Концептуальної основи складання фінансової звітності
- Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", 9 "Фінансові інструменти" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" щодо реформи базового рівня процентних ставок

Прийняття нових і переглянутих стандартів та тлумачень не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Групи, відображені у фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Групи та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності стосовно звітного періоду:



Стандарти та тлумачення	Вступає в силу для річних періодів, що починаються після
МСФЗ 17 «Договори страхування»	01.01.2023
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	01.01.2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	01.01.2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	01.01.2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	01.01.2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19»	01.06.2020
Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9»	01.01.2023
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	01.01.2023
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	01.01.2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки – Фаза 2	01.01.2021

Наразі керівництво Групи здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності Групи та не очікує суттєвого впливу.



МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (ІА8) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (ІЕКІС) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (ЗІС) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (ЗІС) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди».

МСФЗ (ІЕК8) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (ІА8) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати 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). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди. У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

МСФЗ 16, який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (ІА8) 17.

6. виправлення помилок

Баланс за рік, що закінчується

Актив	01.01.2020 тис. грн.	Коригування тис. грн.	01.01.2020 тис. грн.	Примітка
Право оренди	450 605	18 532	469 137	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 044	(344)	700	
Актив	3 482 031	18 188	3 500 219	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 557 742	(8 500)	1 549 242	
Інші довгострокові зобов'язання	423 119	28 398	451 517	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	21 745	875	22 620	
товари, роботи, послуги	162 806	(1 647)	161 159	
розрахунками з бюджетом	138 024	(938)	137 086	
у тому числі з податку на прибуток	63 079	308	63 387	
Пасив	3 482 031	18 188	3 500 219	



7. Політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

7.1 Кредитний ризик

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

7.2 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 Групи по відношенню до української гривні, встановлені НБУ на вказані дати, були наступними:

	Курс станом на			Курс середній		
	01.01.2020	31.12.2020	Зміна, %	2019 рік	2020 рік	Зміна, %
Долар США	23,6862	28,2746	+19,4%	25,8456	26,96	+4%
Євро	26,4220	34,7396	+31,5%	28,9518	30,79	+6%

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

		Станом на 31 Грудня 2019	Станом на 31 Грудня 2020
Дебіторська заборгованість	UAH	9 488	9 764
	USD	401	345
Кредиторська заборгованість	UAH	44 781	95 009
	USD	1 364	2 248
	EUR	472	905
Зобов'язання з оренди	UAH	168 030	208 653
	USD	6 900	7 186
	EUR	174	158



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

		Станом на 31 Грудня 2020		Станом на 31 Грудня 2019	
		Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал
Долари США	-10%	(437 282)	(437 282)	(198 815)	(198 815)
	+10%	437 282	437 282	198 815	198 815
Евро	-10%	(3 693)	(3 693)	(16 694)	(16 694)
	+10%	3 693	3 693	16 694	16 694

7.3 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Група може зіткнутися з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань коли вони належать до сплати. Підхід Групи 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 Групи.

Група 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 Група чітко дотримується виконання графіків платежів.

На 31.12.2020 13% (23 075 тис. грн) кредиторської заборгованості займає єдиний контрагент та відповідно на 31.12.2019 33% (54 346 тис. грн). 18% (34 634 тис. грн) від кредиторської заборгованості на 31.12.2020 займає заборгованість за роялті, на 31.12.2019 20% (32 296 тис. грн.).

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

Рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Менш 1 року	1-5 років	Більш 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	22 620	108 725	314 394	445 739
Кредиторська заборгованість постачальникам	161 159	-	-	161 159
Інша кредиторська заборгованість	194 232	-	-	194 232

Рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Менш 1 року	1-5 років	Більш 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	26 704	30 525	422 604	479 833
Кредиторська заборгованість постачальникам	185 579	-	-	185 579
Інша кредиторська заборгованість	107 081	-	-	107 081

8. 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 2018	11 146	946 320	620 763	42 301	33 141	140 154	1 793 825
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	11 146	1 091 530	826 922	45 626	39 916	155 049	2 170 189
Надходження		203 092	264 003	9 524	12 902	35 683	525 204
Вибуття		(2 798)	(31 653)	(636)	(1 200)	(5 324)	(41 611)
Станом на 31 Грудня 2020	11 146	1 291 823	1 059 272	54 514	51 618	185 408	2 653 782
Амортизація							
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
Амортизаційні відрахування	-	51 528	142 637	8 421	6 012	18 594	227 192
Вибуття	-	(1 096)	(29 351)	(629)	(1 166)	(5 163)	(37 405)
Станом на 31 Грудня 2020	-	295 227	530 027	34 059	34 282	118 896	1 012 491
Станом на 31 Грудня 2019	11 146	846 735	410 181	19 359	10 480	49 584	1 347 485
Станом на 31 Грудня 2020	11 146	996 597	529 245	20 455	17 336	66 512	1 641 291

У звітних періодах переоцінка Основних засобів не здійснювалась. В заставі Основні Засоби не перебувають.



Рух нематеріальних активів за період представлений наступним чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
За первісною собівартістю		
На 1 січня	37 701	35 492
Надходження	334	2 209
Вибуття		
Станом на 31 Грудня	38 035	37 701
Амортизація		
На 1 січня	18 326	13 950
Амортизаційні відрахування	3 852	4 376
Вибуття		-
Станом на 31 Грудня	22 178	18 326
Чиста балансова вартість		
На 1 січня	19 375	21 542
Станом на 31 Грудня	15 857	19 375

Переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

Рух Капітальних інвестицій за період представлений наступним чином:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Незавершені капітальні інвестиції		
На 1 січня	43 726	53 067
Надходження	108 756	174 103
Вибуття		(183 444)
Станом на 31 Грудня	152 482	43 726

9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	<u>Станом на 31 Грудня 2020</u>	<u>Станом на 31 грудня 2019</u>
Сировина і матеріали	40 205	35 829
Господарчі матеріали для використання	20 368	7 917
Тара,упаковка	8 627	7 844
Подарункові товари	6 235	7 125
Інші матеріали	803	867
Всього запаси	76 238	59 582



10. 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 2020	Станом на 31 Грудня 2019
Торгова дебіторська заборгованість	<u>100 266</u>	<u>39 023</u>
За виданими авансами:	<u>77 572</u>	<u>76 095</u>
за товари	9 046	10 384
за комунальні послуги	22 079	26 740
за будівництво	12 222	19 576
за рекламу	5 987	4 645
інші передплати	28 238	14 750

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

		Станом на 31 Грудня 2020	Станом на 31 Грудня 2019
Каса	UAH	<u>15 207</u>	<u>16 571</u>
Грошові кошти в банках:	UAH	718 346	1 193 557
	USD	163 744	91 800
	EUR	-	7 694
	GBP	63	51
Грошові кошти в дорозі	UAH	<u>28 751</u>	<u>116 610</u>
Всього грошові кошти		<u>926 111</u>	<u>1 426 283</u>

12. Оренда

Підприємством станом на 31.12.2019 року було укладено 84 довгострокових договорів 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 20 000 грн.) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).



При визначенні ставки дисконтування Підприємство керувалося загальнодоступними статистичними даними НБУ щодо процентних ставок за новими кредитами нефінансовим корпораціям.

З 2020 року ставки додаткових запозичень, що є припустимими та використовувались при розрахунку приведеної вартості зобов'язань з оренди, становлять 13,5 % для грошових потоків у гривні, 7,5% для грошових потоків з прив'язкою до долара та 4,5 % з прив'язкою до євро.

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.

Протягом 2020 року Підприємство заключило 6 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 31.12.2019	391 621	58 984	450 605	444 864	21 745
Виправлення помилки станом на 31.12.2019	18 707	(175)	18 532	29 273	-
Станом на 31.12.2019 після коригування	410 328	58 809	469 137	474 137	-
Надходження активу	73 989	-	73 989	73 860	-
Нарахування амортизації	(38 764)	(5 545)	(44 309)	-	-
Переоцінка активу та зобов'язання з оренди	12 560	-	12 560	12 560	-
Проценти за орендними зобов'язаннями	-	-	-	70 190	-
Сплачені орендні платежі	-	-	-	(95 528)	-
Курсові різниці з переоцінки зобов'язання	-	-	-	35 780	-
Рекласифікація кредиторської заборгованості	-	-	-	(788)	-
Станом на 31.12.2020	458 113	53 264	511 377	570 211	26 704

13. Статутний капітал

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

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



Станом на 31 грудня 2020 року розмір статутного капіталу Групи становить 901 801 тис. гривень був повністю сформований.

	Станом на 31 грудня 2020		Станом на 31 Грудня 2019	
	%	тис.грн.	%	тис.грн.
Загальний сукупний статутний капітал	100%	901 801	100%	901 801

Протягом 2020 року, за який презентована ця звітність, Група нараховувало та виплачувало дивіденди в розмірі 650 013 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 Група оцінює невизначені позиції податкового законодавства. Забезпечення відображаються по податкам, які за думкою керівництва Групи 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 2020
На 1 січня	-	-
Нараховано	125 004	21 435-
Списано	(35 236)	(52 566)-
Станом на 31 Грудня	89 768	93 873



	<u>Станом на 31 грудня 2020</u>	<u>Станом на 31 грудня 2019</u>
Резерв на невикористані відпустки	10 634	10 364
Резерв на бонуси	40 063	25 794
Станом на 31 Грудня	<u>50 697</u>	<u>36 158</u>

15. Кредиторська та інша заборгованість

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

	<u>Станом на 31 Грудня 2019</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2020</u>
Торгова кредиторська заборгованість	<u>161 159</u>	<u>185 579</u>
Інша кредиторська заборгованість:		
розрахунки з бюджетом	137 086	55 069
розрахунки з оплати праці	45 440	41 575
розрахунки зі страхування	11 706	10 437

16. Дохід від реалізації

Доходи від реалізації за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Доходи від реалізації продукції (основний вид діяльності)	7 714 315	7 816 583
Доходи від наданих послуг	43 151	55 421
Всього доходи від реалізації	<u>7 757 466</u>	<u>7 872 004</u>

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за період була представлена наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Всього собівартість реалізації	<u>3 417 494</u>	<u>3 473 876</u>



18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	294 706	327 179
Професійні послуги	39 516	23 215
Амортизація необоротних активів	14 522	14 788
Витрати офісу	10 758	7 791
Витрати на відрядження	10 353	2 612
Транспортні витрати	7 990	6 617
Бінші адміністративні витрати	7 520	6 638
Всього адміністративні витрати	<u>385 365</u>	<u>388 840</u>

19. Витрати на збут

Витрати на збут за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	1 269 742	1 338 692
Маркетингові послуги	621 153	625 469
Витрати на утримання ресторанів	221 271	333 157
Амортизація необоротних активів	163 999	216 229
Комунальні послуги	161 517	160 256
Послуги третіх сторін	154 194	287 657
Витрати на оренду	102 078	88 855
Витрати на спец.одяг	39 622	49 040
Амортизація активу права користування	43 538	62 580
Інші витрати на збут	25 766	22 725
Всього витрати на збут	<u>2 802 880</u>	<u>3 184 660</u>

20. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Доходи від операційної курсової різниці	69 620	76 070
Відсотки банку по залишкам на поточних рахунках	23 694	17 935
Доходи від продажу основних засобів	3 505	551
Страхові відшкодування	192	921
Інші доходи	83	249
Всього інші операційні доходи	<u>97 094</u>	<u>95 726</u>



21. Інші операційні та інші витрати

Інші операційні витрати за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Витрати від операційної курсової різниці	53 378	91 830
Витрати на оплату тимчасової непрацездатності	9 230	11 621
Штрафи та пеня	4 309	23
Інші витрати	1 838	655
Всього інші операційні доходи	<u>68 755</u>	<u>104 129</u>

У складі інших витрат відображено витрати від списання необоротних активів.

22. Фінансові витрати та доходи

Фінансові доходи за період були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Нараховані відсотки за депозитами	<u>81 319</u>	<u>66 602</u>

Фінансові витрати представлені у Примітці 12 «Оренда» як проценти за орендними зобов'язаннями.

23. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток були представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Прибуток до оподаткування	1 187 109	793 431
Витрати з податку на прибуток	<u>(214 179)</u>	<u>(148 685)</u>

24. Операції між пов'язаними сторонами

Група мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами станом на відповідні звітні дати.

	<u>31 Грудня 2020</u>	<u>31 Грудня 2019</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	34 634	32 296



Наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2019	2020
Доходи	-	-
Витрати	415 826	414 664

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 2020 році, винагороди управлінському персоналу Групи склалися, в основному, із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій становили 6 861 тис. грн. та 4 950 тис. грн. у 2019 році 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 відобразити 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 2020 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

Підприємства Групи зареєстровані та діють на території України, тому має відповідати 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

Групи є вірними. Група дотримувалась 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 Групи 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 Групи, 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 Групи 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.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р. Група не створювала резерви на судові справи у зв'язку з відсутністю судових справ, позовів та претензій по відношенню до Групи, щодо яких ризик відтоку фінансових ресурсів на задоволення відповідних зобов'язань вважається вірогідним.

27. Події після дати балансу

Після звітної дати 31 грудня 2020 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники консолідованої фінансової звітності Групи 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 консолідованої фінансової звітності Група продовжує свою операційну діяльність. Якщо ситуація не зміниться, Група не планує суттєвих коригувань своїх річних бюджетних результатів на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Судові позови до Групи від інших осіб з ризиками суттєвих відтоків економічних вигід відсутні. Хоча керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Групи в сучасних умовах, продовження поточного нестабільного ділового середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Групи таким чином, який наразі неможливо визначити. Консолідована



фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського ділового середовища на операції та фінансовий стан Групи. Майбутнє ділове середовище може відрізнятись від поточної оцінки керівництва.

Генеральний Директор

Бадрідінова Ю.І.

Головний бухгалтер

Білоусова О.О.



31 травня 2021