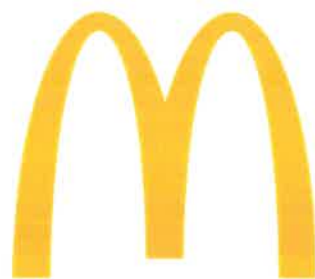




**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«МАКДОНАЛЬДЗ ЮКРЕЙН ЛТД»**

**Консолідована фінансова звітність,
складена за МСФЗ,
станом за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**





ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Консолідований Баланс за рік, що закінчилися 31 грудня 2021	8
Консолідований звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня 2021	9
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021	10
Консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	11
Примітки до Консолідованої фінансової звітності Групи Станом на 31.12.2021	12
1. Інформація про Групу	12
2. Облікова політика консолідованої фінансової звітності за МСФЗ	12
3. Основа формування облікових політик	12
3.1. Основні засоби	13
3.2. Нематеріальні активи	14
3.3. Запаси	15
3.4. Зменшення корисності активів	15
3.5. Грошові кошти	16
3.6. Дебіторська заборгованість	17
3.7. Зобов'язання та забезпечення	17
3.8. Оренда	18
3.9. Визнання доходу	19
3.10. Визнання витрат	19
3.11. Податок на прибуток	20
4. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки	20
5. Застосування нових МСФЗ	21
6. Політики управління фінансовими ризиками	23
7. Основні засоби та нематеріальні активи	26
8. Запаси	28
9. Торгова дебіторська заборгованість та заборгованість за виданими авансами	28
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	28
11. Оренда	29
12. Статутний капітал	29
13. Довгострокові та поточні забезпечення	30



14. Кредиторська та інша заборгованість	31
15. Дохід від реалізації	31
16. Собівартість реалізації	31
17. Адміністративні витрати	32
18. Витрати на збут	32
19. Інші операційні доходи	32
20. Інші операційні та інші витрати	33
21. Фінансові витрати та доходи	33
22. Податок на прибуток	33
23. Операції між пов'язаними особами	34
24. Справедлива вартість	34
25. Умовні активи та зобов'язання	35
26. Події після дати балансу	35

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 2021 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 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Не змінюючи нашої думки щодо консолідованої фінансової звітності, ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 26 «Події після дати балансу» у консолідованій фінансовій звітності, в якій розкривається судження управлінського персоналу щодо впливу на діяльність Групи наслідків військової агресії РФ проти України та здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки консолідованої фінансової звітності є доцільним. Ми виявили, що прогнози розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва країни-агресора. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Групи на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому консолідована фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом впливу таких ризиків. Вони будуть відображені у консолідованій фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

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 15.

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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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 07 жовтня 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 3 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 23 грудня 2022 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
23 грудня 2022 року



Консолідований Баланс за рік, що закінчилися 31 грудня 2021

Актив	31.12.2021 тис. грн.	1.01.2021 тис. грн.	Примітка №
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	12 988	15 857	7
первісна вартість	37 877	38 035	7
накопичена амортизація	24 889	22 178	7
Незавершені капітальні інвестиції	191 522	152 472	7
Основні засоби	2 408 804	1 641 291	7
первісна вартість	3 668 659	2 653 782	7
знос	1 259 855	1 012 491	7
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	
Відстрочені податкові активи	16 608	10 819	
Право оренди	638 312	511 377	11
Усього за розділом I	3 268 234	2 331 816	
II. Оборотні активи			
Запаси	80 484	76 238	8
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	139 423	100 266	9
за виданими авансами	184 595	77 572	
з бюджетом	2 847	3 707	
у тому числі з податку на прибуток	3	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 406	33	
Гроші та їх еквіваленти	492 504	926 111	10
Витрати майбутніх періодів	2 121	2 898	
Усього за розділом II	903 380	1 186 825	
Баланс	4 171 614	3 518 641	
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	901 801	901 801	12
Додатковий капітал	104 095	104 095	
Нерозподілений прибуток	1 899 158	1 515 645	
Неоплачений капітал	(10 915)	(10 915)	
Усього за розділом I	2 894 139	2 510 626	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	678 665	543 506	
Довгострокові забезпечення	92 268	93 874	13
Усього за розділом II	770 933	637 380	



III. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	21 976	26 704	
товари, роботи, послуги	243 515	185 579	14
розрахунками з бюджетом	121 443	55 069	14
у тому числі з податку на прибуток	42 053	3 329	
розрахунками зі страхування	13 743	10 437	14
розрахунками з оплати праці	53 344	41 575	14
розрахунками з учасниками	-	-	
Поточні забезпечення	52 019	50 697	13
Інші поточні зобов'язання	502	574	
Усього за розділом III	506 542	370 635	
Баланс	4 171 614	3 518 641	

Консолідований звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня 2021

	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка №
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції	11 093 306	7 872 004	15
Собівартість реалізованої продукції	(4 837 489)	(3 473 876)	16
Валовий прибуток :	6 255 817	4 398 128	
Інші операційні доходи	67 884	95 726	19
Адміністративні витрати	(509 575)	(388 840)	17
Витрати на збут	(4 439 368)	(3 184 660)	18
Інші операційні витрати	(69 654)	(104 129)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	1 305 104	816 225	
Інші фінансові доходи	30 614	66 602	21
Фінансові витрати	(63 588)	(70 190)	21
Інші витрати	(51 944)	(19 206)	20
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	1 220 186	793 431	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(208 542)	(148 685)	22
Чистий фінансовий результат: прибуток	1 011 644	644 746	
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Сукупний дохід	1 011 644	644 746	



Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11 093 306	7 872 004
Надходження податків і зборів	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	23	35
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	41 288	84 537
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	174
Інші надходження	4 198	1 548
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(5 542 224)	(3 987 305)
Праці	(1 587 161)	(1 373 936)
Відрахувань на соціальні заходи	(391 773)	(303 064)
Зобов'язань із податків і зборів	(1 378 588)	(1 204 050)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(172 278)	(204 601)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(728 349)	(609 223)
Інші витрачання	(2 026 109)	(960 794)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	212 960	129 149
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	-	-
Витрачання на:		
Сплату дивідендів	(645 401)	(650 013)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(645 401)	(650 013)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(432 441)	(520 863)
Залишок коштів на початок року	926 111	1 426 983
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(1 166)	19 991
Залишок коштів на кінець року	492 504	926 111



Консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на 01 січня 2021р.	901 801	104 095	1 515 645	(10 915)	2 510 626
Чистий прибуток за звітний рік	-	-	1 011 644	-	1 011 644
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	(645 401)	-	(645 401)
Внески учасників: Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	17 270	-	17 270
Разом зміни у капіталі	-	-	383 513	-	383 513
Залишок на 31 Грудня 2021р.	901 801	104 095	1 899 158	(10 915)	2 894 139

Генеральний Директор
Бадрітдінова Ю. І.

Головний бухгалтер
Білоусова О. О.

23 грудня 2022 року



Примітки до Консолідованої фінансової звітності Групи Станом на 31.12.2021

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.

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

Засновником Підприємства є компанія «ЕМСІДІ ЮРОП ЛІМІТЕД», яка створена і діє відповідно до законодавства Сполученого Королівства (100% статутного капіталу).

Підприємство має інвестицію у дочірню компанію ТОВ «ГОЛДЕН АРКС ПРОПЕРТІ ХОЛДІНГ», частка володіння якої – 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 її афіліатам належать наступні торгові знаки: Big Mac, Happy Meal, Mc Chicken, Chicken McNuggets, McNuggets, McDonald's, McDonald's McCola, McFlury, McDrive, McCafe, Big Mac, Hamburger path & Design, McExpress, McChicken 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.

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 Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) 21 «Вплив змін валютних курсів» та його тлумаченням, валютою мірою Групи, яка 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 року 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	Мінімально допустимі строки корисного використання (роки)	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: електронно-обчислювальні машини, інші машини автоматичного оброблення 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 20000 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 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 Група 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»).

Група 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, підприємство, як орендар повинно забезпечити надання доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації підприємство 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 підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують отримання Групою 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. Податок 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 Групи 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 різниці і відображається в додатку PI, 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 Група 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 застосовувало всі стандарти, доповнення та інтерпретації до МСФЗ, що вступили в дію для річних періодів починаючи з 1 січня 2021 року. Застосування таких стандартів, доповнень та інтерпретацій не вплинуло суттєво на фінансову звітність Групи.

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 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

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 (IAS) 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 (ІЕКВ) 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.

Так, 2021 рік – це третій звітний період, за який Група веде облік орендних операцій згідно із стандартом МСФЗ 16.

6. 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.

6.1 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.



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

	Курс станом на			Курс середній		
	31.12.2021	01.01.2021	Зміна, %	2021 рік	2020 рік	Зміна, %
Долар США	27,2782	28,2746	-3,65	27,2835	26,96	+1,18
Євро	30,9226	34,7396	-12,34	32,3751	30,79	+4,9

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

		Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Дебіторська заборгованість	UAH	-	9 764
	USD	-	345
Кредиторська заборгованість	UAH	78 578	95 009
	USD	2 446	2 248
	EUR	384	905
Зобов'язання з оренди	UAH	186 904	208 653
	USD	6 692	7 186
	EUR	141	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 2021		Станом на 31 Грудня 2020	
		Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал
Долари США	-10%	(429 640)	(429 640)	(437 282)	(437 282)
	+10%	429 640	429 640	437 282	437 282
Євро	-10%	(1 623)	(1 623)	(3 693)	(3 693)
	+10%	1 623	1 623	3 693	3 693



6.3 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, достатньо 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.

Станом на 31.12.2021 31% (68 089 тис. грн) у структурі кредиторської заборгованості займає єдиний контрагент, станом на 31.12.2020 цей показник складав 13% (23 075 тис. грн). Також 19% (46 639 тис. грн) у структурі кредиторської заборгованості на 31.12.2021 займає заборгованість за роялті, на 31.12.2020 цей показник складав 18% (34 634 тис. грн).

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

Рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Менш 1 року	1-5 років	Більш 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	21 976	149 112	529 552	700 640
Кредиторська заборгованість постачальникам	243 515	-	-	243 515
Інша кредиторська заборгованість	188 530	-	-	188 530

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



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 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	-	(2 799)	(31 653)	(636)	(1 200)	(5 323)	(41 611)
Станом на 31 Грудня 2020	11 146	1 291 823	1 059 272	54 514	51 618	185 409	2 653 782
Надходження	-	502 056	483 121	8 168	30 013	100 233	1 123 591
Рекласифікація	-	-	(2 795)	-	-	2 795	-
Вибуття	-	(30 535)	(45 264)	(5 461)	(4 230)	(23 224)	(108 714)
Станом на 31 Грудня 2021	11 146	1 763 344	1 494 334	57 221	77 401	265 213	3 668 659
Амортизація							
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
Амортизаційні відрахування	-	67 140	209 013	8 982	10 354	30 270	325 759
Рекласифікація	-	(2 086)	16 800	(5 349)	(1 599)	(7 766)	-
Вибуття	-	(13 101)	(43 984)	(5 124)	(3 792)	(12 394)	(78 395)
Станом на 31 Грудня 2021	-	347 180	711 856	32 568	39 245	129 006	1 259 855
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 Грудня 2020	11 146	996 596	529 245	20 455	17 336	66 513	1 641 291
Станом на 31 Грудня 2021	11 146	1 416 164	782 478	24 653	38 156	136 207	2 408 804

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



Рух нематеріальних активів за період представлений наступним чином:

	2020	2021
За первісною собівартістю		
На 1 січня	37 701	38 035
Надходження	334	727
Вибуття	-	(885)
Станом на 31 Грудня	38 035	37 877
Амортизація		
На 1 січня	18 326	22 178
Амортизаційні відрахування	3 852	3 596
Вибуття	-	(885)
Станом на 31 Грудня	22 178	24 889
Чиста балансова вартість		
На 1 січня	19 375	15 857
Станом на 31 Грудня	15 857	12 988

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

Рух Капітальних інвестицій за період представлений наступним чином:

	2020	2021
Незавершені капітальні інвестиції		
На 1 січня	43 716	152 472
Надходження	108 756	39 050
Вибуття	-	-
Станом на 31 Грудня	152 472	191 522



8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
Сировина і матеріали	46 044	40 205
Господарчі матеріали для використання	19 029	20 368
Тара, упаковка	10 423	8 627
Інші матеріали	4 988	7 038
Всього запаси	80 484	76 238

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 2021	Станом на 31 грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість	139 423	100 266
За виданими авансами:	184 595	77 572
за товари	24 772	9 046
за комунальні послуги	48 069	22 079
за будівництво	36 896	12 222
за рекламу	15 966	5 987
інші передплати	58 892	28 238

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

		Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
Каса	UAH	15 981	15 207
Грошові кошти в банках:	UAH	266 386	718 346
	USD	166 640	163 744
	EUR	-	-
	GBP	60	63
Грошові кошти в дорозі	UAH	43 437	28 751
Всього грошові кошти		492 504	926 111



11. Оренда

Група, 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 першого півріччя Материнська компанія Групи заключила 14 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 31.12.2020	458 113	53 264	511 377	570 211	26 704
Надходження активу	168 794	1 615	170 409	169 705	-
Нарахування амортизації	(40 287)	(10 558)	(50 845)	-	-
Переоцінка активу та зобов'язання з оренди	2 391	4 980	7 371	7 446	-
Проценти за орендними зобов'язаннями	-	-	-	63 588	-
Сплачені орендні платежі	-	-	-	(102 625)	-
Курсові різниці з переоцінки зобов'язання	-	-	-	(7 685)	-
Станом на 31.12.2021	589 011	49 301	638 312	700 640	21 976

12. Статутний капітал

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

Для підтримання структури капіталу Група 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 2021 року розмір статутного капіталу Групи становить 901 801 тис. гривень був повністю сформований.

Власником Групи є ЕМСІДІ ЮРОП ЛІМІТЕД:

	Станом на 31 грудня 2021		Станом на 31 грудня 2020	
	%	тис.грн.	%	тис.грн.
Загальний сукупний статутний капітал	100%	<u>901 801</u>	100%	<u>901 801</u>



13. 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 2021	Станом на 31 грудня 2020
На 1 січня	93 874	89 768
Нараховано	141 094	21 436
Списано	(142 700)	(17 330)
Станом на 31 Грудня	92 268	93 874

Короткострокові забезпечення представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
Резерв на невикористані відпустки	18 877	10 634
Резерв на бонуси	33 142	40 063
Станом на 31 Грудня	52 019	50 697



Зміни короткострокових забезпечень представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
На 1 січня	50 697	69 924
Нараховано	153 878	162 578
Списано	(152 556)	(181 805)
Станом на 31 Грудня	52 019	50 697

14. Кредиторська та інша заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість	243 515	185 579
Інша кредиторська заборгованість:		
розрахунки з бюджетом	121 443	55 069
розрахунки з оплати праці	53 344	41 575
розрахунки зі страхування	13 743	10 437

15. Дохід від реалізації

Доходи від реалізації за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Дохід від реалізації продукції (основний вид діяльності)	11 029 447	7 816 583
Доходи від наданих послуг	63 859	55 421
Всього доходи від реалізації	11 093 306	7 872 004

16. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за період була представлена наступним чином:

	2021	2020
Всього собівартість реалізації	4 837 489	3 473 876



17. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	414 892	327 179
Професійні послуги	41 023	23 215
Амортизація необоротних активів	17 637	14 788
Витрати офісу	15 691	7 791
Витрати на відрядження	7 051	2 612
Транспортні витрати	8 125	6 617
Інші адміністративні витрати	5 156	6 637
Всього адміністративні витрати	509 575	388 840

18. Витрати на збут

Витрати на збут за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	1 777 239	1 338 692
Маркетингові послуги	849 227	625 469
Витрати на утримання ресторанів	431 340	333 157
Амортизація необоротних активів	313 243	216 229
Комунальні послуги	256 294	160 256
Послуги третіх сторін	515 184	287 657
Витрати на оренду	138 004	88 855
Витрати на спец.одяг	49 289	49 040
Амортизація активу права користування	74 418	62 580
Інші витрати на збут	35 130	22 725
Всього витрат на збут	4 439 368	3 184 660

19. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Доходи від операційної курсової різниці	52 984	76 070
Відсотки банку по залишкам на поточних рахунках	10 702	17 935
Доходи від продажу основних засобів	3 237	551
Страхові відшкодування	758	921
Інші доходи	203	249
Всього інші операційні доходи	67 884	95 726



20. Інші операційні та інші витрати

Інші операційні витрати за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Витрати від операційної курсової різниці	53 456	91 830
Витрати на оплату тимчасової непрацездатності	14 090	11 621
Штрафи та пеня	80	23
Інші витрати	2 028	655
Всього інші операційні витрати	69 654	104 129

У 2021 році у складі інших витрат відображено знецінення поворотної фінансової допомоги дочірній компанії у сумі 1 000 тис. грн. виданій у 2021 році, а також витрати від списання необоротних активів. У 2020 році у складі інших витрат відображено знецінення поворотної фінансової допомоги дочірній компанії в сумі 1 200 тис. грн., що була включена до складу іншої дебіторської заборгованості на початку 2018 року. А також витрати від списання необоротних активів.

21. Фінансові витрати та доходи

Фінансові доходи за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Нараховані відсотки за депозитами	30 614	66 602

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

22. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	1 220 186	793 431
Поточний податок на прибуток	214 331	143 346
Відстрочений податок на прибуток	(5 789)	5 339
Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансовий результат	(208 542)	(148 685)



23. Операції між пов'язаними особами

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

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	46 639	34 634

Наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Доходи	-	-
Витрати	565 381	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 2021 році, винагороди управлінському персоналу Групи склалися, в основному, із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій становили 6 645 тис. грн. та 6 861 тис. грн. у 2020 році відповідно.

24. Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу 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 2021 р. Група не мала 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.

25. Умовні активи та зобов'язання

Підприємства Групи зареєстровані та діють на території України, тому мають 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 2021 р. Група не створювало 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.

26. Події після дати балансу

У зв'язку з введенням з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року воєнного стану в Україні строком на 30 днів на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», що був затверджений Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ.



Задля забезпечення безпеки працівників і відвідувачів закладів ресторанного господарства (закусочних) Групи, керівництвом було прийнято рішення про призупинення роботи закладів, розташованих на території України. Про що було видано відповідний Наказ по Підприємству материнської компанії Групи.

Протягом часу від лютого до серпня 2022 року керівництвом Групи було застосовано досить зусиль щодо відновлення роботи закладів на відносно безпечній території України, про що свідчить відповідний наказ по Підприємству материнської компанії Групи.

У Групи була можливість провести інвентаризацію своїх постраждалих закладів, які були спричинені повномасштабною військовою агресією. Оціночні списання активів складають приблизно 36 092 тис. грн.

Призупинення роботи усіх ресторанів до вересня 2022 року надало можливість змінити облікову політику в частині розрахунку залишків сировини та матеріалів з методу FIFO (заснований на припущенні того, що запаси вибувають у тій послідовності, у якій вони надійшли на Підприємство) на метод WACC (оцінку кожної операції з вибуття запасів здійснюють за середньозваженою собівартістю шляхом ділення сумарної вартості таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на цю саму дату).

Управлінський персонал Групи має наміри до кінця 2022 року врегулювати трудові відносини із працівниками ресторанів Запоріжжя, Харкова та Сум, що може призвести до збільшення витрат приблизно на 35 121 тис. грн.

На даний момент управлінський персонал Групи вважає, що Групи зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі в умовах воєнного стану та фінансова звітність не потребує коригувань через обмеження, викликані поточними обставинами.

На дату оприлюднення фінансової звітності Група продовжує свою операційну діяльність. Якщо ситуація не зміниться, Група не планує суттєвих коригувань своїх річних бюджетних результатів на рік, що закінчиться 31 грудня 2021 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. 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
Бадрітдінова Ю. І.

Головний бухгалтер
Білоусова О. О.

23 грудня 2022 року