ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ

«МАКДОНАЛЬДЗ ЮКРЕЙН ЛТД»

Фінансова звітність,

складена за МСФЗ,

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора і

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року 1

Звіт про фінансові результати за 2023 рік 3

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік 5

Звіт про власний капітал за 2022 рік 7

Звіт про власний капітал за 2023 рік 8

Примітки до фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд» Станом на 31 грудня 2023 9

1. Інформація про Підприємство 9
2. Основа формування облікових політик 10
2.1. Необоротні активи 11
2.2. Запаси 13
2.3. Зменшення корисності активів 14
2.4. Грошові кошти 15
2.5. Фінансові інвестиції 15
2.6. Дебіторська заборгованість 15
2.7. Зобов'язання та забезпечення 16
2.8. Оренда 17
2.9. Визнання доходу 18
2.10. Визнання витрат 19
2.11. Податок на прибуток 19
2.12. Зміни облікових оцінок 20
3. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки 20
3.1. Застосування нових МСФЗ 21
4. Політики управління фінансовими ризиками 22
4.1. Кредитний ризик 22
4.2. Валютний ризик 22
4.3. Ризик ліквідності 23
5. Основні засоби та нематеріальні активи 25
6. Запаси 27
7. Торгова дебіторська заборгованість та заборгованість за виданими авансами 27
8. Грошові кошти та їх еквіваленти 27

9.	Оренда	28
10.	Фінансові інвестиції	29
11.	Власний капітал	29
12.	Довгострокові та поточні забезпечення	30
13.	Кредиторська та інша заборгованість	30
14.	Дохід від реалізації	31
15.	Собівартість реалізації	31
16.	Адміністративні витрати	32
17.	Витрати на збут	32
18.	Інші операційні доходи	33
19.	Інші операційні та Інші витрати	33
20.	Фінансові витрати та доходи	34
21.	Податок на прибуток	34
22.	Операції між пов'язаними особами	34
23.	Справедлива вартість	35
24.	Умовні активи та зобов'язання	36
25.	Економічне середовище	37
26.	Події після дати балансу	39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та Управлінському персоналу
ПІІ «МакДональдз Юкрейн Лтд»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 року, його 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 фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу 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 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.

© 2024 EBS

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 у фінансовій звітності, в якій розкривається судження управлінського персоналу щодо впливу на діяльність Підприємства наслідків військової агресії рф проти України та здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 25, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 25, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО АУДИТУ

В процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення 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 можливості уникнення заходів контролю або іншого неналежного впливу на процес фінансового звітування з боку управлінського персоналу, в тому числі, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб мати змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням структури Підприємства, облікових процесів і механізмів контролю, а також галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність. Найбільш значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, наведені в розділах «Ключові питання аудиту» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту.

Суттєвість

При виконанні аудиту основними цілями є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони окремо або в сукупності можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості. В тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому, як 1,25% від доходу від реалізації, що склало 161 800 тис. грн. Ми прийняли рішення використовувати дохід від реалізації в якості базового показника, оскільки вважаємо, що саме він найбільш повно характеризує результати діяльності Підприємства. 1,25% відповідають прийнятним кількісним пороговим значенням суттєвості, що можуть бути використаними для прибуткових компаній у цій сфері.

© 2024 EBS

За допомогою цих значень та з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень на фінансову звітність в цілому.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ АУДИТУ	ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР
Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності Показником, який має ключове значення для фінансової звітності є доходи. Підприємство 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 2.9. Інформація про суми визнаного доходу розкрита у примітці 14.	В рамках аудиту наші процедури включали: • оцінку принципів визнання доходу, що застосовуються Підприємством 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 Підприємства можливості та наявності доказів або ознак викривлень у визнанні доходів через шахрайство або помилку.

© 2024 EBS

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища отриманих в ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень в Звіті про управління, який ми отримали до дати аудиторського звіту. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА УЧАСНИКА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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 Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, 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 5 років. У розділі «Звіт щодо аудиту 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 05 серпня 2024 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 Підприємства при проведенні аудиту. Ми повідомляємо, що протягом 2023 року ми надавали Підприємству послуги з проведення конвертації та валідації фінансової звітності в XBRL.

У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для 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

Левшун Олена Володимирівна

Ключовий партнер з аудиту
№ 102209 в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності

м. Київ, Україна
05 серпня 2024 року

© 2024 EBS

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2024 | 01 | 01
Підприємство: **Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд»**	за ЄДРПОУ	23744453
Територія: Дарницький	за КАТОТТГ	UA80000000000210193
Організаційно-правова форма господарювання: Іноземне підприємство	за КОПФГ	170
Вид економічної діяльності: Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КВЕД	56.10

Середня кількість працівників: 9 614

Адреса: вулиця Гришка, буд. 7, Дарницький р-н, м. Київ, 02140, Україна 0504628418

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	9 542	6 991
первісна вартість	1001	5	37 942	38 420
накопичена амортизація	1002	5	28 400	31 429
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	222 017	200 545
Основні засоби	1010	5	2 253 261	2 781 248
первісна вартість	1011	5	3 810 411	4 755 347
знос	1012	5	1 557 150	1 974 099
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	10	150	150
Відстрочені податкові активи	1045		13 275	237 047
Інші необоротні активи	1090	9	643 176	615 047
Усього за розділом I	**1095**		**3 141 421**	**3 841 028**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	6	94 102	118 635
виробничі запаси	1101		–	28 418
незавершене виробництво	1102		–	–
готова продукція	1103		–	–
товари	1104		–	90 217
Поточні біологічні активи	1110		–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	38 527	134 623
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	7	111 682	140 247
з бюджетом	1135		2 564	389
у тому числі з податку на прибуток	1136		–	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		19	11 302
Поточні фінансові інвестиції	1160		–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	498 603	1 285 379
готівка	1166		–	–
рахунки в банках	1167		–	–
Витрати майбутніх періодів	1170		2 047	1 403
Інші оборотні активи	1190		–	8 740
Усього за розділом II	**1195**		**747 544**	**1 700 718**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		–	–
Баланс	**1300**		**3 888 965**	**5 541 746**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	11	2 821 653	2 821 653
Капітал у дооцінках	1405		–	–
Додатковий капітал	1410	11	104 095	104 095
Резервний капітал	1415		–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	(201 465)	1 020 408
Неоплачений капітал	1425	11	(10 915)	(10 915)
Вилучений капітал	1430		–	–
Усього за розділом I	**1495**		**2 713 368**	**3 935 241**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		–	–
Довгострокові кредити банків	1510		–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9	742 752	776 753
Довгострокові забезпечення	1520	12	73 750	–
Цільове фінансування	1525		–	–
Усього за розділом II	**1595**		**816 502**	**776 753**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	9	18 481	20 034
товари, роботи, послуги	1615	13	186 612	181 091
розрахунками з бюджетом	1620	13	45 841	118 610
у тому числі з податку на прибуток	1621		11 879	23 757
розрахунками зі страхування	1625	13	12 073	15 958
розрахунками з оплати праці	1630	13	45 545	59 643
одержаними авансами	1635		–	–
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		–	–
Поточні забезпечення	1660	12	50 218	434 152
Доходи майбутніх періодів	1665		–	–
Інші поточні зобов'язання	1690		325	264
Усього за розділом III	**1695**		**359 095**	**829 752**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		–	–
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**		–	–
Баланс	**1900**		**3 888 965**	**5 541 746**

Керівник
Юлія БАДРІТДІНОВА

Головний бухгалтер
Алла ФЕДОСЄЄВА

Звіт про фінансові результати за 2023 рік

	КОДИ
Дата (рік місяць число)	2024 | 01 | 01
Підприємство: **Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд»** за ЄДРПОУ	23744453
Форма № 2 Код за ДКУД	1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14	12 946 955	3 262 791
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	15	(5 838 987)	(1 599 708)
Валовий:				
прибуток	**2090**		**7 107 968**	**1 663 083**
збиток	**2095**		–	–
Інші операційні доходи	2120	18	29 154	304 893
Адміністративні витрати	2130	16	(627 683)	(539 029)
Витрати на збут	2150	17	(5 239 121)	(3 057 182)
Інші операційні витрати	2180	19	(60 933)	(242 948)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	**2190**		**1 209 385**	–
збиток	**2195**		–	**(1 871 183)**
Дохід від участі в капіталі	2200		–	–
Інші фінансові доходи	2220	20	33 468	703
Інші доходи	2240		2 343	–
Фінансові витрати	2250	20	(90 436)	(103 026)
Втрати від участі в капіталі	2255		–	–
Інші витрати	2270	19	(59 620)	(126 233)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	**2290**		**1 095 140**	–
збиток	**2295**		–	**(2 099 739)**
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	196 488	11 879
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		–	–
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	**2350**		**1 291 628**	–
збиток	**2355**		–	**(2 087 860)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		–	–
Накопичені курсові різниці	2410		–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		–	–
Інший сукупний дохід	2445		–	–
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		**–**	**–**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		–	–
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		**–**	**–**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**		**1 291 628**	**(2 087 860)**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		310 263	86 807
Витрати на оплату праці	2505		2 229 926	1 959 825
Відрахування на соціальні заходи	2510		437 168	380 599
Амортизація	2515		483 579	471 385
Інші операційні витрати	2520		2 466 800	344 467
Разом	**2550**		**5 927 736**	**3 243 083**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		–	–
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		–	–
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610		–	–
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615		–	–
Дивіденди на одну просту акцію	2650		–	–

Керівник
Юлія БАДРІТДІНОВА

Головний бухгалтер
Алла ФЕДОСЄЄВА

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік

	КОДИ
Дата (рік місяць число)	2023 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	23744453

Підприємство: **Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд»**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	15 068 184	3 262 791
Повернення податків і зборів	3005	-	–
у тому числі податку на додану вартість	3006	–	–
Цільового фінансування	3010	27 968	–
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	–	2
Надходження від повернення авансів	3020	42 773	–
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	22 646	7 492
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	33	14
Надходження від операційної оренди	3040	15	–
Інші надходження	3095	5 496	152 855
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100	(9 689 784)	(1 828 053)
Праці	3105	(1 722 216)	(1 683 928)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(429 263)	(430 338)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 354 658)	(442 456)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(71 002)	(53 933)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(856 460)	(193 175)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(427 196)	–
Витрачання на оплату авансів	3135	–	–
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	–	–
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	–	–
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	–	–
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	–	–
Інші витрачання	3190	(7 695)	(883 388)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**1 963 499**	**(1 845 009)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	2 383	–
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	22 314	–
дивідендів	3220	–	–
Надходження від погашення позик	3230	20 700	–
Інші надходження	3250	–	–
Витрачання на придбання:		–	–
необоротних активів	3260	(1 069 951)	–
Витрачання на надання позик	3275	(22 600)	–
Інші платежі	3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(1 047 154)**	**–**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	–	1 919 852
Отримання позик	3305	–	–
Інші надходження	3340	–	–
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	–	–
Сплату дивідендів	3355	–	–
Витрачання на сплату відсотків	3360	–	–
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(125 247)	(113 207)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(125 247)**	**1 806 645**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**791 098**	**(38 364)**
Залишок коштів на початок року	3405	498 603	491 308
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4 322)	45 659
Залишок коштів на кінець року	3415	1 285 379	498 603

Керівник
Юлія БАДРІТДІНОВА

Головний бухгалтер
Алла ФЕДОСЄЄВА

Звіт про власний капітал за 2022 рік

	КОДИ
Дата (рік місяць число)	2024 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	23744453

Підприємство: **Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд»**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**901 801**	**–**	**104 095**	**–**	**1 884 736**	**(10 915)**	**–**	**2 879 717**
Коригування:									–
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**901 801**	**–**	**104 095**	**–**	**1 884 736**	**(10 915)**	**–**	**2 879 717**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(2 087 860)**	**–**	**–**	**(2 087 860)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний дохід	4116	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:									–
Внески до капіталу	4240	1 919 852	–	–	–	–	1 919 852	–	**3 839 704**
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	(1 919 852)	–	**(1 919 852)**
Вилучення капіталу:									–
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	1 659	–	–	**1 659**
Разом змін в капіталі	**4295**	1 919 852	**–**	**–**	**–**	**(2 086 201)**	**–**	**–**	**(166 349)**
Залишок на кінець періоду	**4300**	**2 821 653**	**–**	**104 095**	**–**	**(201 465)**	**(10 915)**	**–**	**2 713 368**

Керівник
Юлія БАДРІТДІНОВА

Головний бухгалтер
Алла ФЕДОСЄЄВА

Звіт про власний капітал за 2023 рік

	КОДИ
Дата (рік місяць число)	2024 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	23744453

Підприємство: **Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд»**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**2 821 653**	**–**	**104 095**	**–**	**(201 465)**	**(10 915)**	**–**	**2 713 368**
Коригування:									–
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	(69 755)	–	–	(69 755)
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 821 653**	**–**	**104 095**	**–**	**(271 220)**	**(10 915)**	**–**	**2 643 613**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	–	–	–	–	**1 291 628**	–	–	**1 291 628**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	–	–	–	–	–	–	–	–
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний дохід	4116	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:									–
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу:									–
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом змін в капіталі	**4295**	–	–	–	–	**1 291 628**	–	–	**1 291 628**
Залишок на кінець періоду	**4300**	**2 821 653**	–	**104 095**	–	**1 020 408**	**(10 915)**	–	**3 935 241**

Керівник
Юлія БАДРІТДІНОВА

Головний бухгалтер
Алла ФЕДОСЄЄВА

Примітки до фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд» Станом на 31 грудня 2023

1. Інформація про Підприємство

Повна назва: **Підприємство з іноземними інвестиціями «МакДональдз Юкрейн Лтд»** (надалі іменується як «Підприємство»)
Код: 23744453
Реєстраційний номер: 10651200000000716
Дата реєстрації: 05.12.1995
Адреса: Україна, 02140, місто Київ, вулиця М. Гришка, будинок 7
Керівник: Бадрітдінова Юлія Іванівна
Відомості про органи управління: вищий - збори учасників, виконавчий – генеральний директор
Засновник: компанія "Емсіді Юроп Лімітед"
Адреса: Сполучене королівство, Корді Хаус, 91, Кертен Роуд, Лондон, Англія, Ec2a 3bs
Статутний внесок: 2 821 653 448.99 (100%)
Офіційний сайт Підприємства в Україні - www.mcdonalds.com

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

Форма організації ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві – внутрішня бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером. Ведення бухгалтерського обліку господарських операцій Підприємства здійснюється в обліковій системі MSIS (IBM Database: McDonald's Shared International Systems).
Підприємство належним чином отримує наступну дозвільну документацію:

- Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря.
- Державна реєстрація потужностей оператора ринку харчових продуктів.
- Декларація про відповідність матеріально-технічної бази суб'єкта господарювання

вимогам законодавства про пожежну безпеку.

- Декларація про відходи.
- Декларація на застосування машин та устаткування підвищеної небезпеки.
- Дозвільні документи у сфері містобудівної діяльності.
- Лабораторні протоколи досліджень (вода, освітлення, температура в приміщенні, шум, тощо)
- Експертний висновок щодо протипожежного стану об'єкту.
- Зареєстрована декларація про готовність об'єкта до експлуатації СС1
- Акт введення об'єкта в експлуатацію Сертифікат відповідності - (для об'єктів ступеня складності 2-3).
- Дозвіл на розміщення об'єктів зовнішньої реклами
- Дозвіл на розміщення тераси.

Підприємству та його афіліатам належать наступні торгові знаки: Big Mac, Happy Meal, Mc Chicken, Chicken McNuggets, McNuggets, McDonald's, McDonald's McCola, McFlury, McDrive, McCafe, Hamburger path & Design, McExpress, та багато інших.

2. Основа формування облікових політик

Відповідно до п.2 ст.2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Підприємство належить до категорії великих підприємств, тож фінансова звітність Підприємства складена за міжнародними стандартами які оприлюднені державною мовою на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2023 року і покриває період з 1 січня по 31 грудня 2023 року.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність у звітному періоді ґрунтуються на таких принципах:

обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати зниженню оцінки витрат і зобов'язань, і завищенню оцінки активів і доходів.

повне висвітлення - фінансова звітність Підприємства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

автономність - Підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників,

у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;

послідовність - постійне (з року в рік) застосування Підприємством обраної облікової політики.

безперервність - оцінка активів та зобов'язань Підприємства здійснена виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;

нарахування та відповідність доходів та витрат – для визначення фінансового результату звітного періоду Підприємство порівнює доходи з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;

превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

історична (фактична) собівартість – пріоритетною є оцінка активів Підприємства, виходячи з витрат на виробництво та їх придбання

єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;

Функціональною валютою та валютою звітності є українська гривня. Вся фінансова інформація надається в тисячах гривень.

2.1. Необоротні активи

Облікові підходи до необоротних активів визначаються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи», що надає користувачам фінансової звітності інформацію про інвестиції суб'єкта господарювання в його необоротні активи та зміни в таких інвестиціях.

Основні принципи з формування у бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи і розкриття її у фінансовій звітності за 2023 рік:

Складова облікової політики	Визначений варіант
Вартісна ознака предметів, що відносяться до основних засобів	Вартісна ознака предметів, що відносяться до основних засобів прийнята в розмірі, що **перевищує** **20 000 грн. без ПДВ**

Вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів	Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що **не перевищує 20 000 грн. без ПДВ**
Одиниця оцінки для визнання	Можливе об'єднання окремих незначущих об'єктів (наприклад, кухонне обладнання, меблі, тощо) та застосовування вартісних критеріїв до сукупної вартості.
Методи амортизації основних засобів	Амортизація основних засобів нараховується **прямолінійним** методом. Зімельні ділянки не амортизуються.
Методи амортизації нематеріальних активів	Амортизація нематеріальних активів нараховується **прямолінійним** методом.
Підходи до переоцінки необоротних активів	Переоцінка проводиться якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта ОЗ на ту ж дату переоцінюють усі об'єкти групи, до якої належить цей об'єкт
Підходи до періодичності зарахування сум дооцінки необоротних активів до складу нерозподіленого прибутку	Перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок включається до складу нерозподіленого прибутку при вибутті переоціненого об'єкта (на всю суму)
Балансова вартість окремих об'єктів	Необоротні активи відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації на дату останнього балансу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності

Строки корисного використання та групи основних засобів та малоцінні необоротних матеріальних активів, введених в експлуатацію в 2023 році:

Групи	Мінімально допустимі строки(роки)
група 1 – земельні ділянки	-
група 3 – будівлі споруди передавальні пристрої	20 15 10
група 4 - машини та обладнання з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини автоматичного оброблення	5

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
група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
група 8 – багаторічні насадження	10
група 9 – інші основні засоби	12

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.

Строки корисного використання та групи нематеріальних активів введених в експлуатацію в 2023 році.

Номер групи	Об'єкти	Строки користування
6	Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	відповідно до правовстановлюючого документа
	В т. ч. Комп'ютерні програми для універсальних обчислювальних систем	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
	В т .ч Стандартні комп'ютерні програми (наприклад, Windows, MS Office, та ін.	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки

Строк корисного використання конкретного об'єкту необоротних активів зазначається в окремому Акті приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (ОЗ-1).

2.2. Запаси

Облікові підходи до запасів визначаються відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Основні принципи з формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності за 2023 рік:

Складова облікової політики	Визначений варіант
Визначення одиниці аналітичного обліку запасів	Одиницею аналітичного обліку запасів є найменування запасу
Методи оцінки вибуття запасів	При списанні собівартості реалізованих запасів та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості
Періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів	Середньозважена собівартість одиниці запасів визначається щомісячно станом на останній день місяця

2.3. Зменшення корисності активів

Щорічно станом на 31 грудня Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Підприємство бере до уваги такі показники:

Зовнішні джерела інформації:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання.
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство 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 проводиться щорічне тестування на предмет знецінення, при якому Підприємство визначає очікувану вартість відшкодування активу.

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

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

2.4. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з:

- готівкових коштів в касах ресторанів
- грошових коштів на поточних банківських рахунках в національній валюті
- грошових коштів на поточних банківських рахунках в іноземних валютах
- грошових коштів на депозитних банківських рахунках;
- грошових коштів в дорозі (інкасована виручка в дорозі від ресторану до банку, гроші в дорозі від банків-еквайрів, розмінна монета в дорозі від банку до ресторану).

2.5. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції, обліковуються за методом участі в капіталі, в річній фінансовій звітності відображені за вартістю, що визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, крім тих, що є результатом операцій між інвестором і об'єктом інвестування.

2.6. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається в балансі, коли Підприємство стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші

цінності.

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

Поточна дебіторська заборгованість, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється резерв сумнівних боргів.

Розрахунок резерву сумнівних боргів 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.

2.7. Зобов'язання та забезпечення

Підприємство визначає та обліковує зобов'язання та забезпечення відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 19 «Виплати працівникам».

Кредиторська заборгованість це існуюче зобов'язання оплатити товари або послуги, що були отримані чи надані, на які виставлені рахунки або які офіційно узгоджені з постачальником. Кредиторська заборгованість виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди. Кредиторська заборгованість визнається і відображається в звітності за собівартістю.

Забезпечення відокремлені від інших зобов'язань, таких, як торговельна кредиторська заборгованість, оскільки існує невизначеність щодо строку або суми майбутніх витрат, необхідних для погашення

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

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

сторнується.

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

- виплату відпусток працівникам;
- виплату премій (бонусів) працівникам за результатами роботи (щомісячні квартальні, піврічні, за підсумками роботи за рік);
- погашення зобов'язань оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальниками.
- забезпечення за умовними зобов'язаннями щодо яких існує ймовірність, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання

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

2.8. Оренда

Відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» який встановлює принципи визнання, оцінку, подання оренди та розкриття інформації, Підприємство, як орендар забезпечує надання доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації Підприємство оцінює вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки.

Підприємство застосовує МСФО 16 «Оренда» 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.

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IA8) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IEKIC) 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 (IEK8) 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 (IA8) 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 (IA8) 17.

Так, 2023 рік – це п'ятий звітний період, за який Підприємство веде облік орендних операцій згідно із стандартом МСФЗ 16.

2.9. Визнання доходу

Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСБО 18 «Дохід» дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

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

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

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

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається 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).

2.10. Визнання витрат

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

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

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

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

2.11. Податок на прибуток

Обліковий підхід до податку на прибуток Підприємства визначається вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток».

Сума витрат (доходу) з податку на прибуток звітного періоду складається з поточного податку на прибуток з врахуванням відстроченого податкового зобов'язання та відстроченого

податкового активу. Поточний податок на прибуток визнається витратами або доходом у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Поточний податок за поточний і попередні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив. Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Дана сума розраховується виходячи з податкових ставок і податкового законодавства України.

Вигода, пов'язана з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню.

Відстрочений податковий актив визнається для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Балансова вартість відстроченого податкового активу та відстроченого податкового зобов'язання переглядається в кінці кожного звітного року. Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

2.12. Зміни облікових оцінок

В 2023 році підприємство не вносило змін до облікових оцінок.

3. 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 Підприємства (включаючи бізнес-середовище).

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

3.1. Застосування нових МСФЗ

При підготовці фінансової звітності Підприємство застосовувало всі стандарти, доповнення та інтерпретації до МСФЗ, що вступили в дію для річних періодів починаючи з 1 січня 2023 року. Застосування таких стандартів, доповнень та інтерпретацій не вплинуло суттєво на фінансову звітність Підприємства.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

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, після
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Непоточні зобов'язання з додатковими умовами	01 січня 2024 року
Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» – Орендні зобов'язання при продажу та зворотній оренді	01 січня 2024 року
Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» – Розкриття інформації: Угоди про фінансування постачальників	01 січня 2024 року
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – відсутність можливості обміну	01 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена РМСБО

Підприємство вирішило не приймати достроково до застосування будь-які переглянуті та змінені стандарти або тлумачення, які іще не набули обов'язкової чинності. За оцінками

управлінського персоналу, їхнє прийняття до застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

4. Політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

4.1. Кредитний ризик

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

4.2. Валютний ризик

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

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

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

Валюта	Курс станом на			Курс середній		
	31.12.2023	01.01.2023	Зміна, %	2023 рік	2022 рік	Зміна, %
Долар США	37,9824	36,5686	3,87%	36,57	32,34	13,08%
Євро	42,2079	38,951	8,36%	39,56	33,98	16,42%

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

Показник	Валюта	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
Дебіторська заборгованість	UAH	-	-
	USD	-	-
Кредиторська заборгованість	UAH	95 847	182 578
	USD	2 249	4 607
	EUR	247	363
Зобов'язання з оренди	UAH	108 825	146 697
	USD	2 730	3 859
	EUR	122	143

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

Валюта		Станом на 31 Грудня 2023		Станом на 31 Грудня 2022	
		Ефект фін.результат до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект фін.результат до оподаткування	Ефект на капітал
Долари США	-10%	(18 911)	(18 911)	(963 637)	(963 637)
	+10%	18 911	18 911	963 637	963 637
Євро	-10%	(1 557)	(1 557)	(1 971)	(1 971)
	+10%	1 557	1 557	1 971	1 971

4.3. Ризик ліквідності

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

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

В структурі показника Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Станом на 31.12.2023:

- 36,8% (66 715 тис. грн.) займає єдиний (основний) контрагент,
- 30,4% (55 056 тис. грн) займає заборгованість за роялті

станом на 31.12.2022 ці показники складали:

- 14% (28 109 тис. грн) – заборгованість перед основним контрагентом
- 56% (104 000 тис. грн) – заборгованість за роялті.

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

Рік, що закінчився 31.12.2022 р.	Менш 1 року	1-5 років	Більш 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	18 481	135 759	606 993	761 233
Кредиторська заборгованість постачальникам	186 612	-	-	186 612
Інша кредиторська заборгованість	103 459	-	-	103 459

Рік, що закінчився 31.12.2023 р.	Менш 1 року	1-5 років	Більш 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	20 034	112 963	663 790	796 787
Кредиторська заборгованість постачальникам	181 091	-	-	181 091
Інша кредиторська заборгованість	194 211	-	-	194 211

5. 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 2021	**1 834**	**1 763 344**	**1 494 334**	**57 221**	**77 401**	**265 213**	**3 659 347**
Надходження	-	127 249	113 065	-	7 748	35 163	**283 225**
Вибуття	-	(25 967)	(78 144)	(171)	(6 240)	(21 639)	**(132 161)**
Станом на 31 Грудня 2022	**1 834**	**1 864 625**	**1 529 255**	**57 049**	**78 909**	**278 739**	**3 810 411**
Надходження	-	447 596	405 456	5 247	16 833	127 450	1 002 582
Вибуття	-	(13 137)	(33 019)	(2 700)	(1 189)	(7 601)	(57 646)
Станом на 31 Грудня 2023	**1 834**	**2 299 085**	**1 901 692**	**59 597**	**94 553**	**398 586**	**4 755 347**
Амортизація							
Станом на 31 Грудня 2021	**-**	**347 180**	**711 856**	**32 568**	**39 245**	**129 006**	**1 259 855**
Амортизаційні відрахування	-	79 395	242 564	8 878	13 437	39 190	**383 464**
Вибуття	-	(9 574)	(53 757)	(171)	(5 172)	(17 495)	**(86 169)**
Станом на 31 Грудня 2022	**-**	**417 002**	**900 664**	**41 275**	**47 510**	**150 699**	**1 557 150**
Амортизаційні відрахування	-	110 273	270 935	7 190	14 470	44 765	447 633
Вибуття	-	(6 108)	(17 984)	(2 699)	(903)	(2 990)	(30 684)
Станом на 31 Грудня 2023	**-**	**521 166**	**1 153 614**	**45 766**	**61 077**	**192 476**	**1 974 099**
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 Грудня 2022	**1 834**	**1 447 625**	**628 592**	**15 775**	**31 399**	**128 036**	**2 253 261**
Станом на 31 Грудня 2023	**1 834**	**1 777 919**	**748 078**	**13 831**	**33 476**	**206 110**	**2 781 248**

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

В тому числі, в рядку «Вибуття» враховано зменшення корисності активів, визначених відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» , склала 8 843 тис. грн., що складається з

- 100% балансової вартості активів, що пошкоджені внаслідок бойових дій, або знаходяться на територіях, наближених до зони проведення бойових дій.

Рух нематеріальних активів за період представлений наступним чином:

	2022	2023
За первісною собівартістю		
На 1 січня	**37 877**	**37 942**
Надходження	65	478
Вибуття	-	-
Станом на 31 Грудня	**37 942**	**38 420**
Амортизація		
На 1 січня	**24 889**	**28 400**
Амортизаційні відрахування	**3 511**	**3 029**
Вибуття	-	-
Станом на 31 Грудня	**28 400**	**31 429**
Чиста балансова вартість		
На 1 січня	**12 988**	**9 542**
Станом на 31 Грудня	**9 542**	**6 991**

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

Рух Капітальних інвестицій за період представлений наступним чином:

	2022	2023
Незавершені капітальні інвестиції		
На 1 січня	**189 643**	**222 017**
Надходження	32 374	958 713
Введення в експлуатацію	-	(980 185)
Вибуття	-	-
Станом на 31 Грудня	**222 017**	**200 545**

6. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 року запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
Товари (сировина і матеріали)	48 046	69 642
Товари (тара, упаковка)	15 374	15 405
Товари (інші)	6 158	5 170
Господарчі матеріали ресторанів	15 393	26 651
Господарчі матеріали офісні	8 994	993
Паливо	137	774
Всього запаси	**94 102**	**118 635**

7. Торгова дебіторська заборгованість та заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2023 року торгова дебіторська заборгованість та заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	103 346	199 442
Резерв сумнівних боргів	(64 819)	(64 819)
Всього	**38 527**	**134 623**
За виданими авансами:	**111 682**	**140 247**
за товари	27 940	-
за комунальні послуги	31 524	48 413
за будівництво	31 172	30 247
за обладнання	10 072	21 881
гарантійні платежі	5 593	10 176
за рекламу	1 298	19 819
інші передплати	4 083	9 711

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

		Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
Каса	UAH	6 101	13 402
Грошові кошти в банках:			
	UAH	184 531	290 059
	USD	271 981	-
Короткострокові депозити	UAH	-	870 000
Грошові кошти в дорозі	UAH	35 990	111 918
Всього грошові кошти		**498 603**	**1 285 379**

9. Оренда

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 2023 року Підприємством укладено 10 нових договорів оренди приміщень, які слід обліковувати у відповідності до МСФЗ 16. Детальна інформація щодо руху/переоцінки активів з права користування та зобов'язань з оренди представлена у таблиці нижче.

	Активи з права користування			Зобов'язання з оренди	у т. ч. Короткострокові зобов'язання
	Приміщення ресторану	Земельні ділянки	ВСЬОГО		
Станом на 31.12.2022	**596 212**	**46 964**	**643 176**	**761 233**	**18 481**
Надходження активу	67 650	-	67 650	67 050	-
Нарахування амортизації	(39 582)	(5 396)	(44 978)	-	-
Переоцінка активу та зобов'язання з оренди	(50 801)	-	(50 801)	(907)	-
Проценти за орендними зобов'язаннями	-	-	-	90 436	-
Сплачені орендні платежі	-	-	-	(125 247)	-
Курсові різниці з переоцінки зобов'язання	-	-	-	4 222	-
Вибуття активу та зобов'язань з оренди	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2023	**573 479**	**41 568**	**615 047**	**796 787**	**20 034**

10. Фінансові інвестиції

Підприємство володіє 100% статутного фонду ТОВ «Голден Аркс Проперті Холдінг». Балансова вартість фінансової інвестиції становить:

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
Частка в статутному капіталі ТОВ «Голден Аркс Проперті Холдінг».	**150**	**150**

11. Власний капітал

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

Протягом **2023** року, зміни в структурі власного капіталу **Підприємства** відбулися виключно за рахунок зміни нерозподіленого прибутку.

Структура власного капіталу в 2023 році:

Стаття	На 31.12.22 тис. грн.	На 31.12.23 тис. грн.	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Відносне відхилення, %
Статутний капітал	**2 821 653**	**2 821 653**	-	-
Неоплачений капітал	**(10 915)**	**(10 915)**	-	-
Додатковий капітал	104 095	104 095	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	**(201 465)**	1 020 408	1 221 873	
Усього Власний капітал	**2 713 368**	**3 935 241**	1 221 873	**45,03%**

Загальне збільшення власного капіталу склало 1 221 873 тис. грн., що призвело до збільшення Власного капіталу на 45,03% порівняно з показником станом на 31.12.2022 року.

Зміни нерозподіленого прибутку відбулись за рахунок чистого прибутку звітного періоду – 1 291 628 тис. грн. та інших змін що зменшили скоригований залишок нерозподіленого прибутку на початок року на суму 69 755 тис. грн.

Протягом 2023 року Підприємство не оголошувало про нарахування та виплату дивідендів учасникам за рахунок нерозподіленого прибутку.

12. Довгострокові та поточні забезпечення

Зміни довгострокових забезпечень представлені таким чином:

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
На 1 січня	**92 268**	**73 750**
Нараховано	142 385	-
Списано	(160 903)	-
Рекласифікація	-	(73 750)
Станом на 31 Грудня	**73 750**	-

Короткострокові забезпечення представлені таким чином:

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
Резерв на невикористані відпустки	27 873	29 261
Резерв на бонуси	22 345	213 051
Забезпечення поточних зобов'язань	-	191 841
Станом на 31 Грудня	**50 218**	**434 153**

Зміни короткострокових забезпечень представлені таким чином:

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
На 1 січня	**52 019**	**50 218**
Нараховано	177 789	823 248
Використано, сторновано	(179 590)	(513 063)
Рекласифікація	-	73 750
Станом на 31 Грудня	**50 218**	**434 153**

13. Кредиторська та інша заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість	**186 612**	**181 091**
Інша кредиторська заборгованість:	**103 459**	**194 211**
розрахунки з бюджетом	45 841	118 610
розрахунки з оплати праці	45 545	59 643
розрахунки зі страхування	12 073	15 958

14. Дохід від реалізації

Доходи від реалізації за період були представлені наступним чином:

	2022	2023
Дохід від реалізації продукції (основний вид діяльності)	3 246 174	12 844 250
Доходи від наданих послуг	16 617	102 705
Всього доходи від реалізації	**3 262 791**	**12 946 955**

15. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за період була представлена наступним чином:

	2022	2023
Всього собівартість реалізації	**1 599 708**	**5 838 987**

16. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за період були представлені наступним чином:

	2022	2023
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	458 712	511 768
Професійні послуги	46 578	45 886
Амортизація необоротних активів	19 568	17 875
Витрати офісу	2 357	4 869
Витрати на відрядження	4 828	19 642
Витрати на транспорт	4 350	9 497
Інші адміністративні витрати	2 636	18 146
Всього адміністративні витрати	**539 029**	**627 683**

17. Витрати на збут

Витрати на збут за період були представлені наступним чином:

	2022	2023
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	1 951 558	2 133 555
Маркетингові послуги, роялті	244 558	876 291
Витрати на утримання ресторанів	169 276	453 478
Амортизація необоротних активів	367 403	420 726
Комунальні послуги	110 261	340 256
Послуги третіх сторін	106 281	644 586
Витрати на оренду	26 218	228 120
Витрати на спец. одяг	22 393	80 044
Амортизація активу права користування	47 411	44 978
Інші витрати на збут	11 823	17 087
Всього витрат на збут	**3 057 182**	**5 239 121**

18. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за період були представлені наступним чином:

	2022	2023
Доходи від операційної курсової різниці	145 236	4 957
Відсотки банку по залишкам на поточних рахунках	6 789	22 646
Доходи від продажу основних засобів	65	-
Страхові відшкодування	398	1 177
Інші доходи	152 405	374
Всього інші операційні доходи	**304 893**	**29 154**

У складі інших доходів 2022 року була відображена безповоротна фінансова допомога від материнської компанії у сумі 152 125 тис. грн.

19. Інші операційні та Інші витрати

Інші операційні витрати за період були представлені наступним чином:

	2022	2023
Витрати від операційної курсової різниці	99 577	32 180
Витрати на оплату тимчасової непрацездатності	9 399	15 946
Штрафи та пеня	62 117	95
Витрати від нарахування резерву сумнівних боргів	64 819	-
Витрати на списання/донарахування ПДВ	-	9 764
Інші витрати	7 036	2 948
Всього інші операційні витрати	**242 948**	**60 933**

У 2022 році у складі Інших витрат (рядок 2270) відображені:

- витрати у вигляді безповоротної товарної допомоги у сумі 47 402 тис. грн,
- безповоротної грошової допомоги у сумі 3 846 тис. грн,
- витрати від списання необоротних активів.

В 2023 році в складі Інших витрат (рядок 2270) відображені:

- витрати у вигляді безповоротної товарної допомоги у сумі 25 704 тис. грн,
- витрати пов'язані зі списанням ОЗ – 24 559 тис. грн

- втрати від зменшення корисності ОЗ – 8 843 тис. грн
- інші витрати – 514

20. Фінансові витрати та доходи

Фінансові доходи за період були представлені наступним чином:

	2022	2023
Нараховані відсотки за депозитами	**703**	**33 468**

Фінансові витрати представлені у Примітці 9 «Оренда» як проценти за орендними зобов'язаннями.

21. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2022	2023
Прибуток до оподаткування	(2 099 739)	1 095 140
Поточний податок на прибуток	8 546	(27 283)
Відстрочений податковий актив	3 333	223 771
Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансовий результат	**11 879**	**196 488**

22. Операції між пов'язаними особами

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

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	153 075	85 652

Наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2022	2023
Доходи	6	13
Витрати	195 233	646 309

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 2023 році, винагороди управлінському персоналу Підприємства складалися, в основному, із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій становили 10 221 тис. грн. та 10 526 тис. грн. у 2022 році відповідно.

23. 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 2023 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.

Умовні активи та зобов'язання

Підприємство зареєстроване та діє 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 Підприємства є вірними. Підприємство дотримувалось усіх вимог законодавчих та нормативних актів, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 р. Підприємство не створювало резерви на судові справи у зв'язку з відсутністю судових справ, позовів та претензій по відношенню до Підприємства, щодо яких ризик відтоку фінансових ресурсів на задоволення відповідних зобов'язань вважається вірогідним.

24. Економічне середовище

Економіка України відновлювалася впродовж усього 2023 року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням.

У 2023 році реальний ВВП зріс на 5,3%. Про це свідчать розгорнуті показники, опубліковані Державною службою статистики України. З одного боку, доволі високе зростання ВВП вдалося досягти після глибокого спаду у 2022 році (на 28,8%). З іншого – відновлення економіки в умовах активних бойових дій, високих безпекових ризиків та терористичних атак з боку росіян є значним результатом.

Упродовж 2023 року повномасштабна війна продовжувалася, Україна зазнавала ще більших втрат і руйнувань. Зокрема, на початку минулого року тривали обстріли енергетичної інфраструктури та зберігався дефіцит електроенергії. Водночас з другої половини лютого ситуація в енергетиці стабілізувалася, передусім завдяки швидким ремонтам та посиленому захисту ППО. Це зумовило суттєве скорочення падіння ВВП у I кварталі 2023 року до 10,3% порівняно з 30,6% у IV кварталі 2022 року, а надалі – зростання ВВП.

Інвестиційна діяльність у 2023 році зросла на 52,9%. Стрімке зростання інвестицій насамперед зумовлювалося значними видатками бюджету, хоча й приватний сектор демонстрував ознаки пожвавлення інвестиційної активності на тлі поліпшення фінансових результатів. Бізнес, зокрема, інвестував у розбудову логістичних потужностей, відновлення енергетики, засоби автономного енергозабезпечення тощо.

Сприятливу динаміку показників більшості видів діяльності впродовж 2023 року визначала не лише низька база порівняння першого року повномасштабної війни, але й успішна адаптація бізнесу до воєнних умов, а також значні обсяги державної підтримки. Найсуттєвіше зростання валової доданої вартості (далі – ВДВ) відбулося в секторі будівництва. Хоча низька база порівняння відіграла значну роль, зростання в цьому виді діяльності підтримували, зокрема, витрати бюджету на відновлення зруйнованої інфраструктури в умовах повномасштабної війни. Завдяки значним бюджетним видаткам на безпеку та оборону другий рік поспіль зростала ВДВ сектору державного управління та оборони. За два роки ВДВ цього виду діяльності збільшилася на більш ніж 46%, а його частка збільшилася з близько 6% у 2021 році до 22% у 2023 році. Відновилося зростання ВДВ охорони здоров'я з огляду на високу потребу в медичних послугах через війну. Значні оборонні замовлення, переробка високих врожаїв і відновлення внутрішнього попиту позначилися на зростанні переробної промисловості. Збільшення ВДВ у IT-галузі відновилося після минулорічного падіння – загалом темпи зростання цієї галузі були третіми за розміром (її випереджали лише сектори будівництва та переробної промисловості). Це, зокрема,

може пояснюватися оборонними потребами та розвитком державних електронних послуг. Надсприятливі погодні умови в минулому році зумовили рекордну врожайність більшості сільськогосподарських культур і відповідно збільшення врожаїв порівняно з 2022 роком. У результаті ВДВ сільського господарства повернулася до зростання. Водночас розбудова альтернативних експортних шляхів посприяла відновленню транспортної галузі та разом із пожвавленням споживчого попиту підтримала зростання сектору торгівлі. Збільшення приватного споживання також підтримало низку секторів послуг, зокрема готельний та ресторанний бізнес. Водночас через зміни в структурі споживання скорочувалася ВДВ секторів мистецтва та відпочинку, а також професійної технічної діяльності. Скоротилася і ВДВ фінансового сектору, що, зокрема, може пояснюватися зменшенням кількості фінансових посередників небанківського сектору. Зниження кількості споживачів освітніх послуг та стримане державне фінансування освіти зумовило подальший спад ВДВ цієї галузі. Тривало й падіння в енергетиці та добувній промисловості через менші можливості генерації електроенергії та добування металевих руд з огляду на обмежені експортні можливості.

Попри війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році, за прогнозами НБУ, реальний ВВП зросте на 3.6%. Проте темпи економічного зростання будуть нижчими, ніж минулого року, у зв'язку з очікуваним зменшенням врожаїв та посиленням диспропорцій на ринку праці в умовах війни. У 2025–2026 роках зростання економіки пришвидшиться до 4–6% на рік завдяки зниженню безпекових ризиків, що є основним припущенням прогнозу НБУ, поліпшенню споживчих та інвестиційних настроїв, упровадженню євроінтеграційних реформ. Відновлення економіки підтримуватимуть збереження м'якої фіскальної політики завдяки значній міжнародній допомозі, поліпшення ділових очікувань та зростання доходів домогосподарств, заходи НБУ та уряду з підтримання макрофінансової стабільності.

Однак зберігаються й ризики, пов'язані насамперед з війною. Так, обмежити економічне зростання можуть, зокрема, довше, ніж припускається, збереження безпекових ризиків та вища інтенсивність військових дій, подальші руйнування енергетичної інфраструктури та посилення міграційних тенденцій. Відчутний вплив може мати також зменшення врожайності основних сільськогосподарських культур, якщо погодні умови повернуться до середніх кліматичних норм.

Передбачити масштаби впливу негативних наслідків військової агресії рф проти України на майбутнє діяльності Компанії з достатньою достовірністю неможливо на даний момент. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперевній основі.

25. Події після дати балансу

Повномасштабна війна з російсько федерацією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Указом Президента України від 06 травня 2024 року № 271/2024 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 14 травня 2024 року строком на 90 діб. Станом на сьогодні профіль діяльності Підприємства не змінювався, були створені додаткові процедури для забезпечення безпеки працівників, у тому числі евакуаційні заходи у разі повітряних тривог.

Хоча керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Підприємства в сучасних умовах, продовження поточного нестабільного ділового середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Підприємства таким чином, який наразі неможливо визначити. Фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського ділового середовища на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутнє ділове середовище може відрізнятися від поточної оцінки керівництва.

Після звітної дати 31 грудня 2023 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Підприємства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Генеральна директорка **Юлія БАДРІТДІНОВА**

Головна бухгалтерка **Алла ФЕДОСЄЄВА**

05 серпня 2024 року