

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за 2023 рік

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО ФУД СЕРВІС»**

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Код ЄДРПОУ 34764976

T +380 (44) 484 33 64
E info@ua.gt.com
www.grantthornton.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та Керівництву**ТОВ «Євро Фуд Сервіс»**

вул. Генерала Воробйова, буд.1
м. Біла Церква, 09113, Україна

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВ «Євро Фуд Сервіс» (до 22 лютого 2023 року: ТОВ «Маревен Фуд Європа») (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів 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 Товариства на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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

ТОВ «Грант Торнтон Легіс» відноситься до бренду Grant Thornton, під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є компанією-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL та компанії-члени мережі не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. GTIL та кожна компанія-член мережі є юридичною особою. Послуги надаються компаніями-членами мережі. GTIL не надає послуги клієнтам. GTIL та її компанії-члени не є агентами та не зобов'язують один одного і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому документі або у додатках.

Підписано у Вчасно

ЄДРПОУ/ІПН
34764976
Підписано у Вчасно

grantthornton.ua

до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 – Припущення щодо функціонування Товариства в майбутньому, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який було подовжено Указом Президента України від 6 травня 2024 року № 274/2024 з 14 травня 2024 року строком на 90 діб. На сьогоднішній день у деяких містах України на півночі, півдні та сході триває активний військовий конфлікт. Хоча Товариство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 5, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| Перелік ключових питань | Підхід аудитора до розгляду даних питань |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Визнання доходу від реалізації</i> | |
| Ми визначили визнання доходу від реалізації ключовим питанням аудиту, оскільки сума доходу від реалізації є суттєвою для фінансової звітності та є ключовим показником ефективності діяльності Товариства, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення поточних та | Наш підхід до аудиту передбачав серед іншого: <ul style="list-style-type: none">• Оцінка облікової політики Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту. |

| Перелік ключових питань | Підхід аудитора до розгляду даних питань |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| майбутніх цілей, а також встановлених показників ефективності. | <ul style="list-style-type: none"> • Аналіз умов договорів реалізації на предмет переходу ризиків та права власності. • Вибіркове підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів. • Аналітичні процедури щодо визнання доходів, які включали, помісячний аналіз транзакцій з метою виявлення неочікуваних коливань та відхилень (в розрізі товарів). • На вибірковій основі, ми виконали порівняння дат визнання доходу в обліковій системі з відповідною первинною документацією. |

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та звітом аудитора до неї).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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.

Фінансові показники Звіту про управління узгоджуються з фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, якщо 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 10 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).

1) Листом від директора розпорядника № 02.023.09 від 01 лютого 2024 р. нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 2 роки.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;
- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе:

аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариства щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету,

На дату надання нашого Звіту незалежного аудитора, створення Аудиторського комітету Товариства не завершено. У зв'язку із продовженням дії воєнного стану, Товариство планує завершити даний процес протягом 2024 року згідно вимог Ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Код ЄДРПОУ 34764976.

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

ДИРЕКТОР

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Інна НОВАК

Сертифікований аудитор (№ 100035 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

КЛЮЧОВИЙ ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ

Остап ОЛЕНДІЙ

Сертифікований аудитор (№ 100225 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60

Телефон / (факс): +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 33 64

Адреса веб-сторінки: <https://www.grantthornton.ua/>

Київ, Україна

«02» липня 2024 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

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

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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;
- отримання 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.
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту 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 і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Документ підписано у сервісі Вчасно (початок)

ЗМІСТ

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА | 4 |
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА | 9 |
| Звіт про сукупні доходи | 9 |
| Звіт про фінансовий стан | 11 |
| Звіт про зміни у власному капіталі | 12 |
| Звіт про рух грошових коштів | 13 |
| Примітки до фінансової звітності | 14 |
| 1. Сфера діяльності | 14 |
| 2. Загальна інформація та узгодженість з МСФЗ | 14 |
| 3. Функціональна валюта та валюта подання | 15 |
| 4. Операційне середовище | 15 |
| 5. Припущення щодо функціонування Товариства в майбутньому | 16 |
| 6. Стандарти та тлумачення, прийняті до застосування та які ще не набули чинності | 17 |
| 7. Стислий виклад суттєвих облікових політик | 18 |
| 8. Операції з пов'язаними сторонами | 27 |
| 9. Дохід від звичайної діяльності | 27 |
| 10. Собівартість реалізації | 27 |
| 11. Інші доходи | 28 |
| 12. Інші витрати | 28 |
| 13. Адміністративні витрати | 28 |
| 14. Витрати на збут | 29 |
| 15. Інші прибутки (збитки) | 29 |
| 16. Фінансові доходи/ (витрати) | 29 |
| 17. Податок на прибуток | 30 |
| 18. Незавершені капітальні інвестиції | 30 |
| 19. Нематеріальні активи | 31 |
| 20. Основні засоби | 32 |
| 21. Інші необоротні активи | 33 |
| 22. Запаси | 34 |
| 23. Торгова та інша дебіторська заборгованість | 34 |
| 24. Грошові кошти та їх еквіваленти | 35 |
| 25. Інші поточні нефінансові активи | 36 |
| 26. Статутний капітал | 36 |
| 27. Зобов'язання з оренди | 36 |
| 28. Торгова та інша кредиторська заборгованість | 37 |
| 29. Поточні забезпечення | 37 |
| 30. Інші поточні зобов'язання | 37 |

Во Хієн
ЄДРПОУ/ІПН
35591588

Товариство з
обмеженою
відповідальністю
"ЄВРО ФУД
СЕРВІС"
ЄДРПОУ/ІПН
35591588

| | | |
|-----|-----------------------------------------------------|----|
| 31. | Витрати та виплати працівникам | 38 |
| 32. | Інші надходження (витрачання) грошових коштів | 38 |
| 33. | Умовні та контрактні зобов'язання | 38 |
| 34. | Справедлива вартість фінансових інструментів..... | 39 |
| 35. | Управління ризиками..... | 40 |
| 36. | Події після звітної дати..... | 42 |
| 37. | Дата затвердження фінансової звітності..... | 43 |

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ ТА ЗА 2023 РІК

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ЄВРО ФУД СЕРВІС» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2023 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- Додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- Створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства та Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік ухвалено управлінським персоналом та затверджено до випуску _____ 2024 року

Генеральний директор
Во Хієн

Головний бухгалтер
Ніна Гончарук

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Звіт про сукупні доходи

| Стаття | Код рядка | Прим. | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------------------------|-------------|-------|------------------|----------------|
| | | | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Дохід від звичайної діяльності | 2000 | 9 | 2 763 573 | 2 230 869 |
| Собівартість реалізації | 2050 | 10 | (1 565 286) | (1 430 040) |
| Валовий: | | | | |
| -прибуток | 2090 | | 1 198 287 | 800 829 |
| Інші доходи | 2120 | 11 | 129 451 | 87 576 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 13 | (75 439) | (62 203) |
| Витрати на збут | 2150 | 14 | (258 157) | (145 187) |
| Інші витрати | 2180 | 12 | (97 031) | (59 717) |
| Інші прибутки/збитки | 2240/2270 | 15 | (493) | 27 867 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | | |
| -операційний прибуток (збиток) | | | 896 618 | 649 165 |
| Фінансові доходи | 2220 | 16 | 16 444 | 2 963 |
| Фінансові витрати | 2250 | 16 | (236) | (20 579) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | | |
| -прибуток (збиток) | | | 912 826 | 631 549 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 17 | (165 409) | (48 843) |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| прибуток (збиток) | | | 747 417 | 582 706 |
| Сукупний дохід /(збиток) | | | 747 417 | 582 706 |

Генеральний директор
Во Хієп

Головний бухгалтер
Ніна ГОНЧАРУК

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Звіт про фінансовий стан

| Актив | Код рядка | Прим. | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|------------------------------------------------------|--------------|-------|------------------|------------------|
| | | | ГРН'000 | ГРН'000 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 19 | 2 407 | 8 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 18 | 233 478 | 23 172 |
| Основні засоби | 1010 | 20 | 256 539 | 239 552 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 17 | 9 498 | 3 205 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 21 | 51 381 | 119 167 |
| Усього за розділом I | 1095 | | 553 303 | 385 104 |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Поточні запаси | 1100 | 22 | 254 824 | 194 093 |
| | 1125- | | | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 1155 | 23 | 542 668 | 479 782 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 24 | 812 959 | 257 307 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 25 | 1 350 | 2 515 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 25 | 3 546 | 9 656 |
| Усього за розділом II | 1195 | | 1 615 347 | 943 353 |
| III. Необоротні активи та групи вибуття | 1200 | | - | - |
| Баланс | 1300 | | 2 168 650 | 1 328 457 |
| | | | | |
| Пасив | | | | |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | 26 | 1 488 288 | 1 488 288 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | | 476 695 | (270 521) |
| Усього за розділом I | 1495 | | 1 964 983 | 1 217 767 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | | 28 | 192 544 | 101 229 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 29 | 11 047 | 9 399 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 30 | 76 | 62 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 203 667 | 110 690 |
| Баланс | 1900 | | 2 168 650 | 1 328 457 |

Генеральний директор
Во Хієп

Головний бухгалтер
Ніна ГОНЧАРУК

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Звіт про зміни у власному капіталі

| Стаття | Код рядка | Прим. | Зареєстрований | Нерозподілений | Неоплачений | Усього |
|---------------------------------------------|-------------|-------|------------------|------------------------------|-------------|------------------|
| | | | капітал | прибуток (непокритий збиток) | капітал | |
| | | | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Залишок на 01 січня 2022 року | 4000 | | 288 837 | (786 369) | - | (497 532) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | - | 582 706 | - | 582 706 |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | - | - | - | - |
| Внески учасників у статутний капітал | 4240 | 26 | 1 199 451 | - | (1 199 451) | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | - | - | 1 199 451 | 1 199 451 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | - | (66 858) | - | (66 858) |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | 1 199 451 | 515 848 | - | 1 715 299 |
| Залишок на 31 грудня 2022 року | 4000 | | 1 488 288 | (270 521) | - | 1 217 767 |
| | 4005 | | - | - | - | - |
| Зміни обліковий політик | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | - | (201) | - | (201) |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | | 1 488 288 | (270 722) | - | 1 217 566 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | - | 747 417 | - | 747 417 |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | - | - | - | - |
| Внески учасників у статутний капітал | 4240 | | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | - | 747 417 | - | 747 417 |
| Залишок на 31 грудня 2023 року | 4300 | | 1 488 288 | 476 695 | - | 1 964 983 |

Генеральний директор
Во Хієп

Головний бухгалтер
Ніна ГОНЧАРУК

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Звіт про рух грошових коштів

| Стаття | Код рядка | Прим. | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------|------------------|------------------|
| | | | ГРН'000 | ГРН'000 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | |
| Надходження від: | | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | | 2 059 813 | 1 448 226 |
| Інші надходження | 3095 | 32 | 1 140 643 | 1 034 836 |
| Витрачання на оплату: | | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | | (1 394 155) | (1 086 109) |
| Інші витрачання | 3190 | 32 | (1 095 646) | (1 114 531) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | | 710 655 | 282 422 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | |
| Надходження від реалізації: | | | | |
| Надходження від отриманих: | | | | |
| необоротних активів | 3205 | | - | - |
| Відсотків | 3215 | | 16 444 | 2 963 |
| Інші надходження | 3250 | | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | | |
| необоротних активів | 3260 | | (218 919) | (110 883) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | | (202 475) | (107 920) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | |
| Надходження від: | | | | |
| Отримання позик | 3305 | | - | 16 014 |
| Інші надходження | 3340 | | - | - |
| Витрачання на: | | | | |
| Погашення позик | 3350 | | - | (14 803) |
| Сплата дивідендів | 3355 | | - | - |
| Витрати на сплату відсотків | 3360 | | - | (245) |
| Інші платежі | 3390 | | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | | - | 966 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | | 508 180 | 175 468 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | | 257 307 | 35 014 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | 47 472 | 46 825 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | | 812 959 | 257 307 |

Генеральний директор
Во Хієп

Головний бухгалтер
Ніна ГОНЧАРУК

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності

1. Сфера діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО ФУД СЕРВІС" (далі по тексті – «Товариство») засноване 21.11.2007 року.

Коротка назва ТОВ "ЄВРО ФУД СЕРВІС" або ТОВ "ЄФС".

Код ЄДРПОУ 35591588

Станом на 31.12.2023 рік єдиним учасниками Товариства є ДЖЕЛМОНД ЛТД (JELMOND LTD). Адреса учасника: Кіпр, ТЕМІСТОКЛІ ДЕРВІ 3, НІКОСІЯ, ЮЛІЯ ХАУС, 1066 Кіпр, ТЕМІСТОКЛІ ДЕРВІ 2, НІКОСІЯ, ЮЛІЯ ХАУС, 1066

Станом на 31.12.2023 року кількість співробітників становить - 477 чол. (станом на 31.12.2022 року - 491 чол.)

Юридична адреса державної реєстрації та виробничих потужностей: Україна, 09113, Київська обл., Білоцерківський р-н, місто Біла Церква, вулиця Генерала Воробйова 491, будинок 1.

Види діяльності Товариства:

10.89 Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у. (основний);

46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та моллюсками;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.29 Роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах;

52.10 Складське господарство;

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

2. Загальна інформація та узгодженість з МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на дату складання звітності, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України.

Ця фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості винагороди, переданої в обмін на активи і послуги.

Справедлива вартість – це ціна, яку було б отримано за продаж активу, або сплачено за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи така ціна є відкритою або обчислена з використанням іншого методу оцінки.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство враховує характеристики активу або зобов'язання таким чином, якби учасники ринку приймали ці характеристики до уваги при визначенні ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Для цілей фінансової звітності оцінка справедливої вартості розподіляється на рівні 1, 2 та 3 в залежності від ступеня відкритості вхідних даних та суттєвості вхідних даних для оцінки справедливої вартості в цілому, які описані наступним чином:

Рівень 1 – ціни котирування (некориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;

Рівень 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

3. Функціональна валюта та валюта подання

Валютою представлення фінансових звітів, так само як і функціональною валютою Товариства, є українська гривня (ГРН).

4. Операційне середовище

За 2023 рік на економіку в Україні продовжували чинити значний вплив суспільно-політичні та зовнішньополітичні події. Частина території України (в межах Автономної республіки Крим) залишалась тимчасово окупованою Російською Федерацією внаслідок анексії, не визнаної міжнародним співтовариством. На частині території України (в межах окремих районів Донецької та Луганської областей) тривало збройне протистояння та воєнні дії з сепаратистськими угрупованнями, підтримуваними Російською Федерацією.

24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення в Україну з росії, білорусі, раніше анексованої території Криму, та раніше окупованих районів сходу України. Президент України своїм Наказом від 24 лютого 2022 року № 64/2022 запровадив в Україні воєнний стан, який в цей же день було затверджено Верховною радою України. Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 69/2022 в Україні оголошено проведення загальної мобілізації військовозобов'язаних та резервістів.

Збройна агресія Російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та фінансового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. На дев'ять найбільш постраждалих регіонів припадає 30% національного ВВП. Багатьом підприємствам на цих територіях довелося призупинити свою роботу. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями, що також вплинуло на перерозподіл робочої сили та нестачу кваліфікованих кадрів. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України та її банківського сектору.

За оцінками міжнародних аналітичних центрів та представників Уряду України зростання ВВП за підсумками 2023 року досягає 5,5-5,7%, а інфляція за оцінками НБУ становить 5,1% за підсумками року.

Більш точна оцінка впливу воєнних дій на економіку ускладнена тим, що у період дії воєнного стану та протягом трьох місяців після його завершення органи державної статистики України призупинили оприлюднення статистичної інформації, за винятком індексу споживчих цін.

Валютний ринок в Україні працює в режимі значних обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану. З початку війни курс гривні зафіксували вдруге з 21 липня 2022 року на рівні 36,5686 UAH/USD, що було нижчим показником обмінного курсу готівкового долара. З 02 жовтня 2023 року Національний банк України оголосив про перехід від режиму фіксованого курсу та станом на 31.12.2023 року курс становив 37,9824 UAH/USD.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Країни, які в певний період свого становлення проходили через збройні конфлікти, використовували різні комбінації режимів монетарної та фіскальної політики для забезпечення цінової та фінансової стабільності, а також відновлення економіки. Такий досвід не завжди був успішним і залежав насамперед від унікальних внутрішніх та зовнішніх умов, масштабу втрат та міжнародної допомоги, що унеможлиблює напрацювання універсальних рецептів антикризової політики. Однак, деякі закономірності простежити можна. Так, фіксація обмінного курсу є доволі поширеним та дієвим заходом зі стабілізації макрофінансової ситуації на початку воєнних дій, але шкодить макрофінансовій стабільності у разі надмірно тривалого збереження такого режиму. Масштабна ж монетизація дефіциту державного бюджету генерує суттєві ризики для фінансової стійкості. Успішні стабілізаційні плани здебільшого передбачають проведення жорсткої та незалежної монетарної політики, фіскальну консолідацію, структурні реформи та використання ринкових інструментів для наповнення бюджету.

Надзвичайно важливу фінансову підтримку Україні надають міжнародні фінансові організації. Значну фінансову та військову допомогу Україні надають США, Великобританія, Канада, країни Євросоюзу та інші демократичні країни.

На сьогодні ще важко точно оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України. Проте навіть за оптимістичного сценарію подій втрати для економічного сектору є суттєвими.

Проте у 2024 році Товариство планує продовжувати свою діяльність, але вона буде здійснюватися з урахуванням нових зовнішніх чинників та в межах наявних об'єктивних можливостей. Керівництво усвідомлює високі ризики як для харчового сектору в цілому, так і для Товариства зокрема, що пов'язані із екзогенними чинниками, насамперед з триваючою російсько-українською війною.

З огляду на вищевикладене, керівництво Товариства проводить постійний оперативний моніторинг діяльності та забезпечує швидке реагування на поточні події та зміну ситуації. Також, оцінюючи можливі сценарії розвитку подій, Товариство оцінює можливі втрати, як прийнятні з точки зору наявного капіталу і необхідності підтримання його на достатньому рівні та такими, що не вплинуть на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Проте в подальшому вплив вищезазначених подій залежить великою мірою від тривалості та поширення впливу війни на світову та українську економіку, а найбільший вплив на діяльність може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що знаходяться поза контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому.

Керівництво Товариства вживає усіх необхідних заходів, які на його думку будуть достатніми для підтримки стійкості і розвитку бізнесу в сучасних умовах, що склалися.

Фінансова звітність відображає оцінку ключовим керівництвом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансовий стан Товариства. Подальші зміни в економічній ситуації в країні можуть значно відрізнятись від оцінки керівництва.

На момент випуску фінансової звітності на операційне середовище мали суттєвий вплив фактори, описані в Примітці 36.

5. Припущення щодо функціонування Товариства в майбутньому

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Керівництво та учасники мають намір і в подальшому розвивати діяльність Товариства, не зважаючи на економічну кризу, пов'язану з військовим вторгненням РФ, яке розпочалось 24.02.2022 р.

Керівництво Товариства детально аналізує ризики, притаманні його діяльності, у тому числі, і події після звітної дати, зокрема збройною агресією з боку РФ.

На основі кроків, які вживаються керівництвом, Товариство дійшло висновку про доцільність підготовки фінансової звітності на основі безперервності діяльності. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезгадане значуще припущення, що лежить в основі прогнозів та оцінок керівництва, керівництво приходить до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, в результаті чого Товариство можливо буде не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Керівництво та учасники мають намір розвивати діяльність Товариства в Україні, а також здійснювати додаткову фінансову підтримку в разі потреби. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним.

6. Стандарти та тлумачення, прийняті до застосування та які ще не набули чинності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України в редакції, чинній на дату складання звітності.

Підготовлена фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

| | Дата набрання чинності |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Поправки до МСБО (IAS) 1 – Довгострокові зобов'язання з ковенантами | 1 січня 2024 р. |
| Поправки до МСБО (IAS) 1 – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових | 1 січня 2024 р. |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою | 1 січня 2024 р. |
| Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – Угоди про фінансування постачальника | 1 січня 2024 р. |
| Поправки до МСБО (IAS) 21 – Облік в умовах неможливості конвертації | 1 січня 2025 р. |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством | Перенесено на невизначений термін |

Очікується, що нові стандарти та поправки до них, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7. Стислий виклад суттєвих облікових політик

Суттєвість.

На підставі вимог п.ЯХ11 Концептуальної основи фінансової звітності встановити поріг суттєвості у розмірі:

На рівні операції:

| Об'єкти суттєвості | Відсоток | База для визначення кількісного критерію суттєвості інформації |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1. Господарські операції та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу підприємства | 0,50% | Вартість всіх активів |
| 2. Господарські операції та події щодо доходів і витрат | 0,20% | Загальна сума доходів підприємства |
| 3. Вартісні відхилення при зменшенні корисності необоротних активів | 10% | Справедлива вартість активу |
| 4. Визначення подібності активів | 10% | Справедлива вартість об'єктів обміну |
| 5. Визначення звітного сегмента при розкритті інформації про сегменти | 10% | Відповідно чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |
| 6. Проведення дисконтування | 1% | Сума операції, що підлягає дисконтуванню |
| 7. Інші господарські операції та події | 0,10% | Вартість всіх активів |

На рівні фінансової звітності:

| Об'єкти суттєвості | Відсоток | База для визначення кількісного критерію суттєвості |
|----------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1. Для статей Балансу | 1% | Сума підсумку Балансу |
| 2. Для статей Звіту про фінансові результати | 1% | Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |
| 3. Для статей Звіту про рух грошових коштів | 1% | Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності |
| 4. Для статей Звіту про власний капітал | 1% | Розмір власного капіталу підприємства |

Основні засоби.

Основними засобами визнається об'єкт за дотриманням наступних умов:

- є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до підприємства, або придбання об'єкту основних засобів зменшує подальші витрати підприємства.
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

До основних засобів підприємство відносить активи, строк корисного використання яких більше одного року.

Вартісним критерієм визнання активу основним засобом є вартість понад 20 000 грн., та очікуваний строк корисного використання якого перевищує один рік.

Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється за його собівартістю.

Для оцінки після визнання основних засобів обрано метод за моделлю собівартості.

Амортизується вартість об'єкту або окремого його компонента зменшена на ліквідаційну вартість.

За ліквідаційну вартість приймається сума очікуваної суми, яку Товариство отримало би на поточний час від вибуття об'єкту після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття. Якщо ліквідаційна вартість є несуттєвою то зменшення вартості що амортизується не відбувається.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Ліквідаційна вартість підлягає перегляду якнайменше наприкінці кожного фінансового року.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації проводиться останнім днем місяця.

Для нарахування амортизації основних засобів, застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації.

Необоротні матеріальні активи, вартість яких не перевищує 20 000 грн. очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік та вартість яких погашається нарахуванням зносу, обліковуються як малоцінні необоротні активи. Нарахування зносу таких МНМА: 100 % вартості при введенні в експлуатацію.

Строк корисної експлуатації не може перевищувати максимальні терміни вказані у ст. 138.3.3 Податкового кодексу України.

Нарахування амортизації припиняється з дати, коли об'єкт класифікують як утримуваний для продажу або дати списання активу з балансу.

Визнання об'єктів основних засобів активом припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включаються до прибутків та збитків періоду в якому відбулось вибуття об'єкту основних засобів.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансової вартості.

Нематеріальні активи.

Нематеріальний актив визнається якщо і тільки якщо існує ймовірність, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з активом собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальний актив первісно оцінюють за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизації в бухгалтерському обліку підлягає тільки нематеріальний актив, що має кінцевий (обмежений) період корисного використання.

Максимальні строки нарахування амортизації нематеріальних активів використовувати згідно п. 138.3.4 ПКУ.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання щорічно переглядаються на предмет знецінення.

Для нарахування амортизації застосовувати прямолінійний метод.

Визнання об'єктів нематеріальних активів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибутки або збитки що виникають від припинення визнання активу визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу.

Запаси.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Встановити, що первісною вартістю придбаних або вироблених запасів є їх собівартість, що включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, безпосередньо пов'язані із запасами.

На кожну дату звітності запаси відображаються за найменшою з таких двох величин:

- собівартість
- чиста вартість реалізації

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у ході звичайної господарської діяльності мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати на продаж.

Тест на чисту реалізаційну вартість проводить Товариством кожного року на 31 грудня шляхом порівняння собівартості запасів з прайс-листами на початок наступного року Товариства (25 «Напівфабрикати», 28 «Товари», 26 «Готова продукція») та відкритими пропозиціями на ринку або вже укладеними договорами на придбання таких чи подібних запасів у наступному році (20 «Запаси», 22 «МШП»).

Собівартість запасів слід визначати за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Резерв на малорухомі та застарілі запаси – нараховується на запаси, які не продаються (не використовуються) строком від 1 року на 100%.

Фінансові інструменти.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються коли Товариство стає стороною за договором відносно фінансового інструмента.

Для фінансових зобов'язань із кредитування та договорів фінансової гарантії датою первісного визнання вважається дата, з якою Товариство стає стороною безвідкличного зобов'язання.

До складу фінансових активів входять:

- Грошові кошти
- Дебіторська заборгованість
- Надані позички
- Фінансові інвестиції (частковий інструмент з долею менш ніж 20%)

До складу фінансових зобов'язань відносяться:

- Кредити отримані
- Кредиторська заборгованість (інші та торгова)

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю (теперішньою вартістю) плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або зобов'язання.

Для активів та зобов'язань що обліковуються за амортизованою собівартістю оцінка первісного визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату операції.

Подальша оцінка фінансових активів здійснюється за амортизованою собівартістю.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю для усіх зобов'язань.

Зменшення корисності здійснюється шляхом визнання резерву для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом що обліковується за амортизованою собівартістю.

Якщо на звітну дату кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання то резерв оцінюється в розмірі що дорівнює 12 місячним очікуваним збиткам.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Резерв коригується на кожну звітну дату до суми яка має бути визнана як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Визнання фінансового активу припиняється коли Товариство здійснює передавання фінансового активу без подальшої участі в ньому, або з подальшою участю крім випадків надання гарантії від збитків у разі дефолту.

Визнання фінансового активу припиняється у разі його погашення.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі його погашення грошовими коштами, іншими фінансовими активами або товарами чи послугами, або був юридично звільнений від основної відповідальності.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгостроковою дебіторська заборгованість визнається дебіторська заборгованість строк погашення якою настає більш ніж через 12 місяців з дати звітності, або більш ніж операційний цикл якщо такий більше 12 місяців.

Оцінка на дату визнання здійснюється за теперішньою вартістю.

Оцінка на дату звітності здійснюється за моделлю амортизованої собівартості.

Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість поділяється на торговельну та іншу поточну дебіторську заборгованість.

Торговельна дебіторська заборгованість визнається в той час коли Товариство набуває прав на отримання компенсації від покупця згідно умов договору.

Торговельна дебіторська заборгованість визнається в розмірі ціни операції що не була компенсована клієнтом на дату визнання такої заборгованості, якщо договір не містить значного компоненту фінансування.

Якщо угода містить значний компонент фінансування, то дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням такого компоненту.

Торговельна дебіторська заборгованість в подальшому обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву на очікувані кредитні ризики.

Резерв під збитки формується в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків застосовується метод практичного прийому, що полягає в формуванні резерву за строками прострочення в наступних розмірах:

| | |
|--------------------|-------------------------------------------|
| До 15 днів | 1% від суми простроченої заборгованості |
| Від 16 до 30 днів | 2% від суми простроченої заборгованості |
| Від 31 до 60 днів | 4% від суми простроченої заборгованості |
| Від 61 до 90 днів | 20% від суми простроченої заборгованості |
| Від 91 до 180 днів | 70% від суми простроченої заборгованості |
| Більше 181 днів | 100% від суми простроченої заборгованості |

Оренда.

Як орендаря

Орендар на дату початку дії договору оренди визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання.

Товариство визнає право використання активу з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Право використання активу відображається за амортизованою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу, знецінення та ефекту від переоцінки зобов'язань з оренди.

До балансової вартості права використання активу також включаються:

- прями витрати на укладання угоди;
- орендні платежі зроблені до та після дати початку оренди за вирахуванням будь-яких отриманих вигід від оренди.

Право використання активу амортизується лінійним методом протягом найменшого періоду із: строку оренди чи періоду корисного використання активу.

На дату початку дії оренди, Товариство визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом дії договору оренди. Платежі з оренди складаються із фіксованої частини за договорами з оренди.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Товариство використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка.

Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів.

Балансова вартість зобов'язань з оренди переоцінюється, якщо відбулись зміни у:

- періоді оренди;
- сумі орендних платежів;
- змінились плани з придбання активу.

Товариство вирішило застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує стандарт, а саме: оренда активів, вартість яких менше 5 000 дол. (наприклад, комп'ютерів, інші техніка) та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців).

Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати на лінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Як орендодавця

Товариство класифікує оренду в якості фінансової оренди при виконанні наступних критеріїв:

- право власності переходить до орендаря або протягом, або в кінці терміну оренди;
- договором передбачається право викупу об'єкта оренди, що з великою ймовірністю може бути реалізовано;
- строк оренди складає основну частину терміну корисного використання активу;
- дисконтована вартість мінімальних орендних платежів відповідає справедливій вартості активу;
- актив є настільки специфічним, що тільки орендар може використовувати його без проведення значної реконструкції;
- орендар має право дострокового припинення договору оренди, при цьому він компенсує збитки орендодавця, пов'язані з таким припиненням;
- прибутки або збитки від зміни справедливої залишкової вартості належать орендарю;
- орендар має право продовжити термін оренди за ставкою орендних платежів, що значно нижче ринкових.

На дату початку оренди орендодавець визнає в звіті про фінансовий стан актив, що передано в фінансову оренду, у вигляді дебіторської заборгованості в сумі чистої інвестиції в оренду. Ця сума включає дисконтовану вартість мінімальних орендних платежів і будь-яку негарантовану залишкову вартість, яка належить товариству. Прямі витрати включаються до розрахунку дебіторської заборгованості за фінансовою орендою.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються до чистої інвестиції в оренду, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом, які не отримані на дату початку оренди:

- фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді, що підлягають отриманню товариством;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, які первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- ліквідаційна вартість, гарантована орендодавцю орендарем, стороною, яка пов'язана з орендарем, або третьою особою, не пов'язаною з орендодавцем, яка в спроможності виконати зобов'язання по гарантії;
- ціна виконання опціона на придбання, якщо існує достатня впевненість в тому, що орендар використає цей опціон;
- виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Товариство визнає фінансові доходи протягом терміну оренди на підставі графіку, який відображає незмінну періодичну норму доходності чистої інвестиції орендодавця в оренду.

Товариство застосовує вимоги МСФЗ 9 у відношенні припинення визнання і знецінення до чистої інвестиції в оренду.

Товариство визнає орендні платежі по операційній оренді в якості доходу лінійним методом або іншим систематичним методом, якщо такий метод забезпечує більш адекватне відображення графіка зменшення вигід від використання базового активу.

Товариством включає до витрат витрати на амортизацію, що понесені при отриманні доходу від оренди у відповідності до МСБО 16 і МСБО 8.

Витрати за позиками.

Витрати за позиками – витрати на сплату процентів та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку із запозиченням коштів. Товариство визнає витратами на позики витрати:

- на сплату відсотків, обчислених за методом ефективного відсотка
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою
- курсові різниці, які виникають внаслідок отримання позик в іноземній валюті, коли вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу.

Усі інші витрати на позики визнаються витратами періоду в тому періоді в якому вони були понесені.

Операційні сегменти.

Діяльність Товариства зосереджена в одному операційному та географічному сегменті, що включає виготовлення продуктів швидкого приготування. Дохід від реалізації таких продуктів становить понад 90% загальної виручки. Усі значні активи, управлінські та адміністративні ресурси розташовані на території м. Біла Церква.

Непоточні активи утримувані для продажу та припинена діяльність.

Товариство класифікує окремі непоточні активи як утримувані для продажу якщо керівництво не має намір відшкодування його балансову вартість через використання в діяльності а має намір отримати відшкодування через операцію продажу та має план продажу такого активу на найближчі 12 місяців.

Зменшення корисності активів.

Станом 31 грудня кожного року Товариство проводить оцінку ознак зниження відшкодуваної вартості активів нижче за їх балансову вартість.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Товариство визначає наступні ознаки, що свідчать про зниження відшкодовуваної вартості активів:

- а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;
- б) протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання 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;
- г) балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.
- г) є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- д) 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 реструктуризувати 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;
- е) наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

В кінці року Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

У разі виявлення такого зниження вартості активів балансова вартість зменшується до суми, що відшкодовується.

Сума, що відшкодовується, визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж активу та вартості від його використання.

Якщо будь-яка з цих двох сум перевищує балансову вартість активу, корисність активу не зменшується і немає необхідності оцінювати другу суму.

Товариство спершу оцінює свої активи за справедливою вартістю шляхом:

порівняння вартості подібних активів на активному ринку;

порівняння зі вже існуючих укладених договорів на придбання (продаж) такого активу.

У разі якщо справедлива вартість активу є меншою за його балансову вартість, Товариство звертається до професійного оцінювача.

Дохід від договорів з клієнтами

Визнання договору з клієнтом здійснюється тільки для договорів які відповідають усім наступним критеріям:

- сторони схвалили договір та готови виконувати свої зобов'язання
- можна визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, що будуть передаватися
- можна визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися
- договір має комерційну сутність, означає, що в результаті дії договору очікується зміна ризику, часу або величини майбутніх грошових потоків
- цілком імовірно отримання компенсації на яку Товариство матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Реалізація товарів

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Товариство здійснює продаж продукції для великих магазинів, торгових мереж та інших клієнтів. Товариство визнає дохід у той момент, коли контроль над активом передається замовнику, як правило, при доставці товару.

Виручка від надання послуг

Виручка від надання послуг визнається, виходячи зі стадії виконання робіт. Стадія виконання робіт оцінюється відповідно до умов, визначених у кожному окремому контракті. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки у межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Результат операцій з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- Можливості достовірної оцінки доходу;
- Ймовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- Можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- Можливості достовірності оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Відсотковий дохід

За всіма фінансовими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю, відсотковий дохід визнається із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструменту і, якщо доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу. Відсотковий дохід включається до складу фінансового доходу у звіті про прибутки і збитки.

Договори купівлі-продажу надають Замовнику право на повернення товару та оплата, отримана від замовника є змінною.

Товариство використовує метод очікуваної вартості для оцінки товару, який буде повернуто, та приймає його на рівні 0,0001% від вартості поставки. Фактичне зміна компенсації здійснюється в момент переходу контролю над активом.

Виплати персоналу.

Виплати персоналу регламентуються МСБО (IAS) 19, Положенням «Про оплату праці та матеріальне заохочення працівників» та Положення «Про відрядження».

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Забезпечення

Забезпечення визнаються коли:

Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події

- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють в себе економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення визнається у сумі що є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків базується на оцінці управлінського невизначеності щодо можливої суми погашення.

У разі коли термін можливого вибуття є значним, з огляду на вартість грошей у часі, забезпечення створюються в сумі що є теперішній вартістю видатків, що очікуються.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Для дисконтування застосовується ставка яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі.

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. При перегляді забезпечення може бути сторнованим якщо вибуття активів вже не є ймовірним.

Забезпечення використовується тільки для тих видатків для яких воно було створено з самого початку.

Формувати резерви забезпечень майбутніх витрат і платежів Товариства, а саме на:

- забезпечення на виплату відпускних - величину забезпечення на виплату відпусток визначити як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці;
- забезпечення інших витрат і платежів - у разі необхідності створення забезпечення інших витрат і платежів, розрахунок такого забезпечення визначається окремим документом Товариства;
- забезпечення матеріального заохочення.

Товариство не визнає у фінансовій звітності умовні активи та зобов'язання. Лише коли ймовірність їх виникнення у найближчий час є високою у примітках до звітності розкривається інформація про них.

Податок на прибуток

Товариство визнає в фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання що виникли внаслідок обчислення та сплати податку на прибуток.

Відстроченими податковими активами визнаються суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди, та
- перенесення невикористаних пільг на майбутні періоди.

Відстроченими податковими зобов'язаннями визнаються суми податків на прибуток що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Ідентифікація відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань здійснюється Товариством відповідно до податкових різниць відображених в податковій декларації з податку на прибуток

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення податкового зобов'язання.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в звітності без застосування дисконтування.

Вплив валютних курсів

Операції в іноземній валюті відображається після первісного визнання у функціональній (національній) валюті, з застосуванням до іноземній валюті в якості курсу «спот» курсу національного банку України на дату операції.

Ставка дисконту.

Використовувати в якості ставки дисконту середньозважену ставку за банківськими кредитами (депозитами) на дату операції, яка визначається Національним банком України у валюті, що відповідає валюті договору, терміну, що відповідного терміну договору.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Для визначення ставки дисконту для фінансових активів застосовується середньозважена ставка за банківськими депозитами.

Для визначення ставки дисконту для фінансових зобов'язань застосовується середньозважена ставка за банківськими кредитами.

8. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами являються особи, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні або фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під контролем, який визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Пов'язаними особами Товариства визначено: материнську компанію та Товариства, які знаходяться під спільним контролем, ключовий управлінський персонал.

Єдиним учасником Товариства є JELMOND LTD.

Адреса учасника: Кіпр, ТЕМІСТОКЛІ ДЕРВІ 3, НІКОСІЯ, ЮЛІЯ ХАУС, 1066, Кіпр, ТЕМІСТОКЛІ ДЕРВІ 1, НІКОСІЯ, ЮЛІЯ ХАУС, 1066.

Станом на 31 грудня та за рік, що закінчився на цю дату, баланси та операції з пов'язаними сторонами складають:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 180 636 | - |
| | 2023 | 2022 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 206 206 | - |

Компенсація ключового управлінського персоналу за 2023 р. 19 986 тис. грн. (2022 р. – 21 188 тис. грн.)

9. Дохід від звичайної діяльності

Дохід від реалізації продукції за рік, що закінчився 31 грудня був представлений наступним чином:

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Дохід від продажу готової продукції швидкого приготування | 2 760 097 | 2 197 930 |
| Дохід від продажу товарів | 3 420 | 32 939 |
| Дохід від надання послуг | 56 | - |
| Усього: | 2 763 573 | 2 230 869 |

10. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня була представлена наступним чином:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Готова продукція швидкого приготування | 1 561 961 | 1 404 342 |
| Товари | 3 325 | 25 698 |
| Усього: | 1 565 286 | 1 430 040 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

11. Інші доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня включали в себе наступні елементи:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Позитивні курсові різниці від операційної діяльності | 109 831 | 75 852 |
| Дохід від реалізації оборотних активів | 13 725 | 10 332 |
| Доходи від коригування боргу по контрагентам | 3 035 | - |
| Безоплатно оприбутковані ТМЦ (в т.ч. виявлені лишки при інвентаризації) | 1 392 | 797 |
| Визнані штрафи, пені | 80 | - |
| Дохід від операційної оренди | 545 | 419 |
| Інші операційні доходи | 843 | 176 |
| Усього операційні доходи | 129 451 | 87 576 |

12. Інші витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня включали в себе наступні елементи:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Витрати на сумнівні та безнадійні борги | 31 758 | 2 272 |
| Негативні курсові різниці від операційної діяльності | 30 810 | 23 185 |
| Витрати пов'язані з оплатою праці | 6 665 | 4 378 |
| Списання запасів | 6 227 | 21 074 |
| Собівартість реалізованих оборотних запасів | 5 566 | 3 812 |
| Витрати від списання непідтвердженого ПДВ | 3 282 | 5 693 |
| Витрати від зміни резерву на малорухливі запаси | 3 203 | (7 801) |
| Витрати на благодійність | 2 939 | 2 455 |
| Штрафи, пені, неустойки | 1 193 | 2 404 |
| Інші операційні витрати | 5 388 | 2 245 |
| Усього операційні витрати | 97 031 | 59 717 |

13. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Витрати на персонал | 38 241 | 32 868 |
| Витрати на оренду та комунальні послуги | 9 681 | 6 778 |
| Витрати на нарахування резервів пов'язаних з персоналом | 7 957 | 8 790 |
| Технічне обслуговування та ремонт | 6 250 | 3 007 |
| Амортизація необоротних активів | 5 239 | 2 915 |
| Консультаційні витрати та витрати на професійні послуги | 4 576 | 3 052 |
| Податки | 753 | 685 |
| РКО | 742 | 874 |
| Витрати на відрядження | 390 | 1 832 |
| Інші загальні та адміністративні витрати | 1 610 | 1 402 |
| Усього: | 75 439 | 62 203 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

14. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Логістичні послуги | 63 180 | 45 753 |
| Витрати на просування товарів та маркетингові послуги | 55 986 | 22 496 |
| Ліцензії | 52 131 | 3 210 |
| Витрати на персонал | 47 258 | 36 716 |
| Тара та тарні матеріали | 15 919 | 17 825 |
| Витрати на нарахування резервів пов'язаних з персоналом | 10 557 | 8 398 |
| Амортизація необоротних активів | 4 370 | 4 934 |
| Інші маркетингові витрати | 3 162 | 3 509 |
| Витрати на відрядження | 2 811 | 416 |
| Консультаційні витрати та витрати на професійні послуги | 1 166 | 963 |
| Інші загальні збутові витрати | 1 617 | 967 |
| Усього: | 258 157 | 145 187 |

15. Інші прибутки (збитки)

Інші прибутки (збитки) за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Інші доходи | - | 115 994 |
| Доходи від списання кредиторської заборгованості | - | 111 074 |
| Позитивні курсові різниці від неопераційної діяльності | - | 4 920 |
| Інші витрати | 493 | 88 127 |
| Негативні курсові різниці від неопераційної діяльності | - | 86 828 |
| Витрати від списання запасів | - | 1 299 |
| Списання залишкової вартості ОЗ | 493 | |
| Інші прибутки (+), збитки (-), нетто | (493) | 27 867 |

16. Фінансові доходи/ (витрати)

Фінансові доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Фінансові доходи | 16 444 | 2 963 |
| Відсотки отримані на залишок коштів на рахунку | 16 444 | 2 963 |
| Фінансові витрати | 236 | 20 579 |
| Відсотки нараховані на позики, кредити отримані | - | 20 309 |
| Відсотки нараховані за використання орендованого майна | 236 | 270 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

17. Податок на прибуток

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств на 2023 рік та подальші роки встановлена в розмірі 18%. Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставки 18%.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток | (171 702) | (34 244) |
| Доходи (витрати) з відстроченого податку на прибуток | 6 293 | (14 599) |
| Доходи (витрати) з податку на прибуток | (165 409) | (48 843) |

Зміни у тимчасових різницях у 2023 році

| | Актив / (зобов'язання) 31 грудня 2022 | Доходи/ (витрати) | Актив / (зобов'язання) 31 грудня 2023 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------|
| Забезпечення | 4 602 | 31 757 | 36 359 |
| Запаси | 13 204 | 3 203 | 16 407 |
| Усього: | 17 806 | 34 960 | 52 766 |
| Відстрочені податкові активи (зобов'язання) – усього * 18% | 3 205 | 6 293 | 9 498 |

Зміни у тимчасових різницях у 2022 році

| | Актив / (зобов'язання) 31 грудня 2021 | Доходи/ (витрати) | Актив / (зобов'язання) 31 грудня 2022 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------|
| Забезпечення | 9 978 | (5 376) | 4 602 |
| Запаси | - | 13 204 | 13 204 |
| Невизнані податкові активи (відсотки) | 88 935 | (88 935) | - |
| Усього: | 98 913 | (81 107) | 17 806 |
| Відстрочені податкові активи (зобов'язання) – усього * 18% | 17 805 | (14 599) | 3 205 |

18. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції були представлені наступним чином:

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| На 01 січня | 23 172 | 32 913 |
| Надходження | 263 472 | 20 364 |
| Введення в експлуатацію | (52 815) | (25 586) |
| Вибуття, продаж, інші зміни | (351) | (4 519) |
| На 31 грудня | 233 478 | 23 172 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

19. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2022 та 2023 років представлено нижче:

| | Програмне забезпечення | Інші нематеріальні активи | Всього |
|---------------------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------|
| Балансова вартість на 31 грудня 2021 | 59 | 6 | 65 |
| Первісна вартість: | | | |
| на 31 грудня 2021 | 2 736 | 217 | 2 953 |
| Надходження | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - |
| Інші зміни, рух | - | - | - |
| на 31 грудня 2022 | 2 736 | 217 | 2 953 |
| Накопичена амортизація: | | | |
| на 31 грудня 2021 | (2 677) | (211) | (2 888) |
| Амортизаційні нарахування | (51) | (6) | (57) |
| Вибуття | - | - | - |
| Списання | - | - | - |
| Інші зміни, рух | - | - | - |
| на 31 грудня 2022 | (2 728) | (217) | (2 945) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2022 | 8 | - | 8 |
| Первісна вартість: | | | |
| на 31 грудня 2022 | 2 736 | 217 | 2 953 |
| Надходження | 3 164 | - | 3 164 |
| Вибуття | (37) | (120) | (157) |
| Інші зміни, рух | - | - | - |
| на 31 грудня 2023 | 5 863 | 97 | 5 960 |
| Накопичена амортизація: | | | |
| на 31 грудня 2022 | (2 728) | (217) | (2 945) |
| Амортизаційні нарахування | (765) | - | (765) |
| Вибуття | - | - | - |
| Списання | 37 | 120 | 157 |
| Інші зміни, рух | - | - | - |
| на 31 грудня 2023 | (3 456) | (97) | (3 553) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2023 | 2 407 | - | 2 407 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

20. Основні засоби

У наступній таблиці представлено рух основних засобів протягом 2022 та 2023 років:

| | Земля | Будинки та споруди | Машини та обладнання | Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | Транспортні засоби | Інші основні засоби | Всього |
|---------------------------------------------|--------|--------------------|----------------------|----------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------|
| Балансова вартість на 01 січня 2021 | 29 232 | 63 819 | 78 047 | 443 | 4 286 | 535 | 176 362 |
| Первісна вартість: | | | | | | | |
| На 31 грудня 2021 | 33 957 | 114 387 | 359 678 | 3 881 | 8 849 | 19 268 | 540 020 |
| Надходження | - | - | 24 531 | 428 | - | 628 | 25 587 |
| Вибуття | - | - | (158) | (33) | - | (115) | (306) |
| Інші зміни, рух | - | - | - | - | - | - | - |
| на 31 грудня 2022 | 33 957 | 114 387 | 384 051 | 4 276 | 8 849 | 19 781 | 565 301 |
| Накопичена амортизація: | | | | | | | |
| на 31 грудня 2021 | - | (55 478) | (202 092) | (3 232) | (6 223) | (19 024) | (286 049) |
| Амортизаційні відрахування | - | (6 248) | (34 735) | (269) | (1 367) | (724) | (43 343) |
| Вибуття | - | - | 144 | 28 | - | 113 | 285 |
| Інші зміни, рух | - | - | - | - | - | - | - |
| на 31 грудня 2022 | - | (61 726) | (236 683) | (3 473) | (7 590) | (19 635) | (329 107) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2022 | 33 957 | 52 661 | 147 368 | 803 | 1 259 | 146 | 236 194 |
| Первісна вартість: | | | | | | | |
| На 31 грудня 2022 | 33 957 | 114 387 | 384 051 | 4 276 | 8 849 | 19 781 | 565 301 |
| Надходження | - | 5 841 | 47 657 | 88 | - | 1 907 | 55 493 |
| Вибуття | - | - | (2 635) | (171) | - | (2 352) | (5 158) |
| Інші зміни, рух | - | - | 5 618 | - | (5 618) | - | - |
| на 31 грудня 2023 | 33 957 | 120 228 | 434 691 | 4 193 | 3 231 | 19 336 | 615 636 |
| Накопичена амортизація: | | | | | | | |
| на 31 грудня 2022 | - | (61 726) | (236 683) | (3 473) | (7 590) | (19 635) | (329 107) |
| Амортизаційні відрахування | - | (9 013) | (23 412) | (269) | (346) | (1 965) | (35 005) |
| Вибуття | - | - | 2 496 | 168 | - | 2 352 | 5 016 |
| Інші зміни, рух | - | - | (4 706) | - | 4 706 | - | - |
| на 31 грудня 2023 | - | (70 739) | (262 305) | (3 574) | (3 230) | (19 248) | (359 096) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2023 | 33 957 | 49 489 | 172 386 | 619 | 1 | 87 | 256 539 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

У наступній таблиці представлено рух активу у формі права користування протягом 2022 та 2023 років, що відображається у складі основних засобів:

| | Актив у формі права користування |
|---------------------------------------------|----------------------------------|
| Балансова вартість на 31 грудня 2021 | 7 021 |
| Первісна вартість: | |
| на 31 грудня 2021 | 7 327 |
| Надходження | - |
| Вибуття | - |
| Інші зміни, рух | - |
| на 31 грудня 2022 | 7 327 |
| Накопичена амортизація: | |
| на 31 грудня 2021 | (306) |
| Амортизаційні нарахування | (3 663) |
| Вибуття | - |
| Списання | - |
| Інші зміни, рух | - |
| на 31 грудня 2022 | (3 969) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2022 | 3 358 |
| Первісна вартість: | |
| на 31 грудня 2022 | 7 327 |
| Надходження | - |
| Вибуття | - |
| Інші зміни, рух | (1 485) |
| на 31 грудня 2023 | 5 842 |
| Накопичена амортизація: | |
| на 31 грудня 2022 | (3 969) |
| Амортизаційні нарахування | (3 358) |
| Вибуття | - |
| Списання | - |
| Інші зміни, рух | 4 560 |
| на 31 грудня 2023 | (2 767) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2023 | 3 075 |

21. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи були представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Аванси видані на придбання основних засобів у наступних звітних періодах | 34 862 | 102 442 |
| Сума відстроченого податкового кредиту з ПДВ | (1 718) | (1 595) |
| Надмірно відображений ПДВ на рахунку обліку в ЕКПП, використання якого обмежено | 18 237 | 18 320 |
| Витрати з податку на прибуток | 51 381 | 119 167 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

22. Запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були представлені таким чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Сировина та допоміжні виробничі матеріали | 136 161 | 125 957 |
| Запасні частини | 27 333 | 8 852 |
| Паливо | 376 | 228 |
| Тара та тарні матеріали | 3 369 | 2 268 |
| Інші матеріали | 15 479 | 4 420 |
| Товари | 2 897 | 149 |
| Готова продукція | 62 309 | 44 969 |
| Незавершене виробництво | 6 900 | 7 250 |
| Усього | 254 824 | 194 093 |

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року запасів, які знаходились під заставою, не було.

Зміна резерву під чисту вартість реалізації запасів протягом 2023 та 2022 років представлено нижче:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|--------|---------|
| На початок звітного року | 13 203 | 21 005 |
| Нарахування резерву | 3 203 | - |
| Списання запасів за рахунок резерву | - | - |
| Коригування резерву | - | (7 802) |
| На кінець звітного періоду | 16 406 | 13 203 |

23. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Торгова дебіторська заборгованість українськими постачальниками | 172 290 | 126 109 |
| Торгова дебіторська заборгованість перед нерезидентами | 283 289 | 222 802 |
| Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9) під торгову дебіторську заборгованість | (35 159) | (3 402) |
| Усього | 420 420 | 345 509 |

Станом на 31 грудня термін погашення торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги був представлений таким чином:

| | 31 грудня 2023 | | 31 грудня 2022 | |
|--------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | Торгова дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток | Торгова дебіторська заборгованість | Торгова дебіторська заборгованість |
| До 15 днів | 257 394 | 1 665 | 229 005 | 44 |
| Від 16 до 30 днів | 34 989 | 700 | 45 646 | 18 |
| Від 31 до 60 днів | 88 504 | 3 540 | 46 940 | 8 |
| Від 61 до 90 днів | 49 885 | 9 977 | 12 796 | 773 |
| Від 91 до 180 днів | 18 432 | 12 902 | 268 | 21 |
| Від 181 дня | 6 375 | 6 375 | 14 256 | 2 538 |
| Усього: | 455 579 | 35 159 | 348 911 | 3 402 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Аванси видані українським постачальникам | 68 951 | 117 900 |
| Відстрочений податковий кредит з ПДВ на суму авансів виданих | (11 214) | (19 263) |
| Аванси видані нерезидентам | 19 484 | 12 510 |
| З бюджетом | 46 208 | 23 175 |
| Інша дебіторська заборгованість | 19 | 1 151 |
| Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9) | (1 200) | (1 200) |
| Усього | 122 248 | 134 273 |

В тому числі станом на 31 грудня термін погашення іншої дебіторської заборгованості був представлений таким чином:

| | 31 грудня 2023 | | 31 грудня 2022 | |
|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| | Інша дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток | Інша дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток |
| До 15 днів | - | - | - | - |
| Від 16 до 30 днів | - | - | - | - |
| Від 31 до 60 днів | - | - | - | - |
| Від 61 до 90 днів | - | - | - | - |
| Від 91 до 180 днів | - | - | - | - |
| Від 181 дня | 1 200 | 1 200 | 1 200 | 1 200 |
| Усього: | 1 200 | 1 200 | 1 200 | 1 200 |

Всі заборгованості короткострокові. При розумному припущенні, чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює справедливій вартості.

| | Очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості | Очікувані кредитні збитки для іншої дебіторської заборгованості | Всього |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| На 31 грудня 2021 р. | 8 778 | 1 200 | 9 978 |
| Відрахування за рік | 2 272 | - | 2 272 |
| Коригування резерву | 1 257 | - | 1 257 |
| Використані резерви протягом року | (8 905) | - | (8 905) |
| На 31 грудня 2022 р. | 3 402 | 1 200 | 4 602 |
| Відрахування за рік | 31 757 | - | 31 757 |
| Коригування резерву | - | - | - |
| Використані резерви протягом року | - | - | - |
| На 31 грудня 2023 р. | 35 159 | 1 200 | 36 359 |

24. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Грошові кошти в касі | - | - |
| Поточний рахунок в банку | 812 959 | 257 307 |
| Депозити строком до 3 місяців | - | - |
| Всього | 812 959 | 257 307 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Обмеження щодо використання коштів на банківських рахунках відсутні.

25. Інші поточні нефінансові активи

Інші поточні нефінансові активи представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Непідтверджений податковий кредит та податкові зобов'язання з ПДВ | 3 546 | 9 656 |
| Витрати майбутніх періодів | 1 350 | 2 515 |
| Усього | 4 896 | 12 171 |

26. Статутний капітал

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Зареєстрований капітал | 1 488 288 | 1 488 288 |

Змін щодо учасників Товариства протягом 2023 року да до дати затвердження цих Приміток до фінансово звітності не відбувалося.

Кінцевим контролюючим бенефіціаром Товариства в 2023 році є пан ТРАН ТУАН МІНЬ, В'єтнам, МІСТО ХОШИМІН ОКРУГ 7 ВІДДІЛЕННЯ ТАН ФОНГ 4 РЕЗИДЕНЦІЯ РІВЕР ПАРК (Н18) № БУДИНКУ А10.02, який має не прямий вирішальний вплив.

27. Зобов'язання з оренди

Товариство уклало Договір оренди складського приміщення 25.11.2021 року № 7-10-21/04/ОД з ТОВ «АСТРОБІЛД» терміном на 2 роки.

06.04.2023 року була укладена Додаткова угода до даного договору. Додатковою угодою було передбачено пролонгацію терміну оренди до 24.09.2024 року та зміну об'єкту оренди. Визнанні активи та зобов'язання були відкориговані відповідно до нових умов договору.

Зобов'язання з оренди представлений наступним чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Інші довгострокові зобов'язання | - | - |
| Короткострокова заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 3 765 | 4 157 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

28. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Торгова кредиторська заборгованість перед українськими постачальниками | 69 275 | 36 616 |
| Торгова кредиторська заборгованість перед нерезидентами | 42 556 | 24 834 |
| Кредиторська заборгованість перед іншими постачальниками | 3 613 | 3 008 |
| Усього | 115 444 | 64 458 |

Інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Контрактні зобов'язання (аванси отримані) | 13 266 | 3 851 |
| Відстрочений податковий зобов'язання з ПДВ на суму авансів отриманих | (3 143) | (602) |
| Податки та інші нарахування до сплати | 1 919 | 121 |
| Податок на прибуток | 53 314 | 29 110 |
| Розрахунками з оплати праці | 7 427 | 134 |
| Розрахунками по страхуванню | 552 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 3 765 | 4 157 |
| Усього | 77 100 | 36 771 |

29. Поточні забезпечення

Залишок та рух поточних забезпечень був представлений таким чином:

| | Забезпечення виплату відпусток | Забезпечення на матеріальне заохочення персоналу | Усього |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|---------------|
| На 31 грудня 2021 | 6 530 | - | 6 530 |
| Нарахування | 13 371 | 13 226 | 26 597 |
| Використання та списання резерву | (10 502) | (13 226) | (23 728) |
| На 31 грудня 2022 | 9 399 | - | 9 399 |
| Нарахування | 16 125 | 13 558 | 29 683 |
| Використання та списання резерву | (14 477) | (13 558) | (28 035) |
| На 31 грудня 2023 | 11 047 | - | 11 047 |

30. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Інші зобов'язання (розрахунки з підзвітними особами, виконавчими листами та інші розрахунки з працівниками) | 76 | 62 |
| Усього | 76 | 62 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

31. Витрати та виплати працівникам

Виплати працівникам були включені до наступних витрат:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Собівартість наданих послуг | 88 392 | 71 227 |
| Адміністративні витрати | 33 023 | 28 582 |
| Витрати на збут | 44 262 | 31 082 |
| Інші операційні витрати | 17 | 11 |
| Створення необоротних активів | 1 088 | 1 276 |
| Всього | 166 782 | 132 178 |

32. Інші надходження (витрачання) грошових коштів

Інші надходження та інші витрачання грошових коштів від операційної діяльності у 2023 та 2022 роках виглядає наступним чином:

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Надходження від: | | |
| Повернення податків і зборів | - | 13 161 |
| Цільове фінансування | 47 | 68 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 1 052 200 | 1 016 896 |
| Надходження від повернення авансів | 86 277 | 3 543 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 80 | 22 |
| Інші суми надходжень | 2 039 | 1 146 |
| Інші надходження | 1 140 643 | 1 034 836 |
| Витрачання на оплату: | | |
| Праці | 147 703 | 128 123 |
| Відрахувань на соціальні заходи | 33 611 | 30 896 |
| Зобов'язань з податків і зборів | 188 800 | 55 116 |
| Витрачання на оплату авансів | 721 158 | 897 235 |
| Витрачання на оплату повернення авансів | - | 21 |
| Інші суми витрачань | 4 374 | 3 140 |
| Інші витрачання | 1 095 646 | 1 114 531 |

33. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб. Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За кілька місяців від початку війни понад вісім мільйонів біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені та до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу.

Ескалація локального військового конфлікту та перехід до масштабних військових дій з боку Російської Федерації погіршили перспективи стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер зміни ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальну сферу та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу.

Даний конфлікт набув свого продовження в наступному періоді, що наведено в розділі 36 «Події після звітної дати».

Оподаткування.

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також суттєві штрафи і пені. У той час як Товариство вважає, що відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість суперечливих моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

З 28 грудня 2014 року внесені чергові зміни у Податковий кодекс України, якими встановлена базова ставка податку на прибуток з 01 січня 2015 року та по теперішній час в розмірі 18%.

Юридичні питання.

Під час звичайної господарської діяльності Товариства бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Товариство, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2023 Товариство не мало суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до нього.

34. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

– справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що котируються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облігації);

– справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (виключаючи деривативи) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

На думку Керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Товариства, відображена в фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

35. Управління ризиками

Управління ризиком капіталу.

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку учасника за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариство регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів/розподілу прибутку, залучення нових внесків до статутного капіталу, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Товариства складається із заборгованості та капіталу, що належить учаснику, який складається зі статутного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні категорії фінансових інструментів.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має фінансові активи такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|--------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Фінансові активи | | |
| Чиста торгова та інша дебіторська заборгованість | 542 668 | 479 782 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 812 959 | 257 307 |
| Усього фінансові активи | 1 355 627 | 737 089 |
| Фінансові зобов'язання | | |
| Короткострокові кредити банків | | |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 192 544 | 101 229 |
| Інші поточні зобов'язання | 76 | 62 |
| Інші довгострокові зобов'язання | - | - |
| Усього фінансові зобов'язання | 192 620 | 101 291 |

Основні ризики, властиві операційній діяльності Товариства, включають: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик, ризик процентних ставок.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання в строк перед Товариством, що в результаті приведе до фінансових збитків Товариства. Кредитний ризик регулюється на груповій основі з використанням політик та процедур Товариства по управлінню кредитним ризиком.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Кредитний ризик у відношенні залишків грошових коштів в банках та депозитів в банках регулюється шляхом диверсифікації банківських депозитів та розміщенням лише у великих фінансових установах з доброю репутацією.

Перед прийняттям нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну політику для оцінки кредитної характеристики потенційного клієнта.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

У зв'язку з відсутністю прострочених платежів в межах досліджуваного історичного періоду, коротким строком дебіторської заборгованості вірогідність дефолту для всіх строків прострочення дебіторської заборгованості оцінена Товариством як не суттєва. Товариство визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозованої інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Товариство постійно контролює кредитну якість контрагента на основі внутрішніх профілів відділу продаж, а також враховує загально-економічні тенденції на основі міжнародного рейтингового агентства Moody's, яка є актуальною та публічно доступною на сайті Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року суверенний кредитний рейтинг України за даними рейтингового агентства S&P складає «ССС» (31 грудня 2022 року: «ССС+»), що призводить до ймовірності дефолту для заборгованості до 1 року на рівні 14,10% (31 грудня 2022 р.: 13,79%)

Розкриття інформації про кредитний ризик іншої дебіторської заборгованості, як показано у фінансовій звітності, не включає в себе всі необхідні розкриття у відповідності до МСФЗ 7, тому що таке розкриття інформації є несуттєвим для цього класу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, також підлягають загальному підходу. Однак у зв'язку з тим, що поточний рахунок має право витребування на вимогу, то 12-місячні та очікувані збитки вимірюються однаково. Це означає, що очікувані кредитні збитки будуть несуттєвими.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Товариства є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Розкриття фінансових зобов'язань Товариства за термінами погашення станом на 31 грудня 2023 представлено нижче:

| | Впродовж | Від трьох | Більше | Усього |
|-------------------------------------------------|----------|------------|---------|---------|
| | трьох | місяців до | одного | |
| | місяців | одного | року | |
| | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Довгострокові кредити банків | - | - | - | - |
| Короткострокові кредити банків | - | - | - | - |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 192 544 | - | - | 192 544 |
| Інші поточні зобов'язання | 76 | - | - | 76 |
| Інші довгострокові зобов'язання | - | - | - | - |
| Усього: | 192 620 | - | - | 192 620 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату (представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Валютний ризик.

Валютний ризик є ризиком того, що зміна курсів обміну валют матиме негативний вплив на фінансові результати Товариства. Товариство здійснює деякі операції в іноземних валютах. Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют. Оскільки суттєва частина торговельних витрат Товариства номінована у валюті, для зменшення валютного ризику Товариство застосовує перегляд цін реалізації в залежності від коливання курсу валют.

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

| | EUR | USD |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Фінансові активи | 301 002 | 29 618 |
| Чиста торгова та інша дебіторська заборгованість | 270 486 | 21 793 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 30 516 | 7 825 |
| Фінансові зобов'язання | 21 656 | 20 900 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 21 656 | 20 900 |
| Всього: чиста вартість | 279 346 | 8 718 |

У нижченаведених таблицях представлена інформація про чутливість Товариства до зміцнення і послаблення української гривні стосовно відповідних іноземних валют. Зазначені в таблицях відсотки є рівнем чутливості, що використовується у внутрішній звітності ключового управлінського персоналу, і являють собою оцінку Керівництва можливих змін валютних курсів. Аналіз чутливості включає тільки непогашені монетарні статті, виражені в іноземній валюті, і коригує їх перерахунок в іншу валюту на кінець періоду з урахуванням відповідної зміни в курсах обміну валют. Позитивний (негативний) показник вказує на збільшення/зменшення прибутку при зміні курсу української гривні по відношенню до відповідної валюти. Позитивна (негативна) зміна курсу української гривні означає її послаблення (зміцнення).

| | EUR | USD |
|-------------------------------|--------|-------|
| 31 грудня 2023 | | |
| Зміна обмінного курсу | (15%) | (15%) |
| Прибуток / (Збиток), тис. грн | 41 902 | 1 308 |

Відсотковий ризик.

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Товариства. Товариство в звітному періоді не мало фінансових інструментів зі змінною відсотковою ставкою, а тому вплив даного ризику є не суттєвим.

36. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну.

Станом на дату затвердження даної звітності активні військові дії проводяться у східних та південних регіонах країни, а також здійснюються ракетні удари по всій території країни, зокрема по об'єктах енергетичної інфраструктури, внаслідок чого можуть бути введені обмеження на споживання електроенергії для промислових підприємств та домашніх господарств по всій країні.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО ФУД СЕРВІС»

*Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату
(представлена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

Товариство продовжує операційну діяльність, та військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Товариство планує будівництво нового виробничого комплексу протягом наступних 3- років за власний кошт. Початок активного будівництва планується починаючи з травня 2024 року.

37. Дата затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Товариством 02 липня 2024 року.

Генеральний директор
Во Хієп

Головний бухгалтер
Ніна ГОНЧАРУК

