

РІЧНИЙ ЗВІТ  
2019



# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

**ПАНДА**

## ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ:

ТОВ «ПАНДА» (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 21675222) зареєстровано 04.03.1998 року. Місцезнаходження юридичної особи: 01015, м. Київ, вул. Московська, 46/2, група приміщень 211.

ТОВ «ПАНДА» представляє собою майновий комплекс – зерновий елеватор, що використовується як зерносховище для виробничих потреб та організації торгівельної діяльності, для обробки зернових культур та надання інших послуг. Це елеватор, який виконує повний спектр послуг, пов'язаних із зберіганням і доведенням зернових до товарних кондицій.

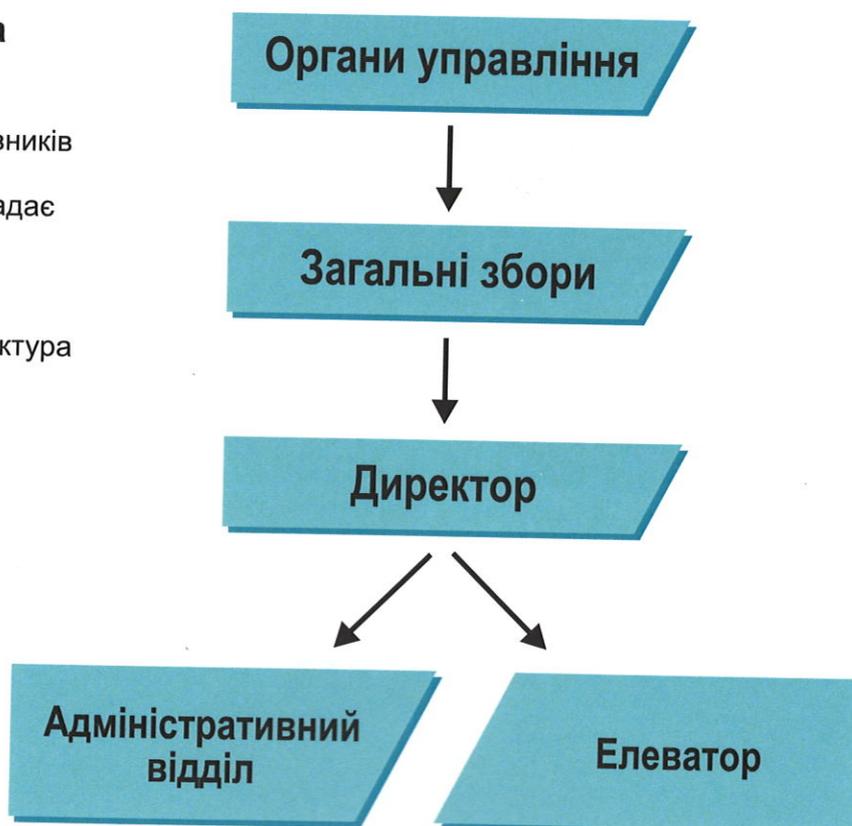
Зерновий елеватор переданий в платне користування (основний вид діяльності ТОВ «ПАНДА» – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (код КВЕД 68.20)).

Виробничі потужності Компанії у складі майнового комплексу зернового елеватора розташовані на виробничому майданчику в м. Подільськ (Котовськ) Подільського (Котовський) району Одеської області, вул. Соборна, буд. 218.

### Організаційна структура

Чисельність працівників в ТОВ «ПАНДА» на кінець року складає **100 осіб**

Організаційна структура підприємства має такий вигляд:



## КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

### Чистий дохід від реалізації товарів та чистий дохід від оренди елеватора.

тис. грн

■ товари ■ оренда

У 2019 році Компанія почала займатись торгівлею пшениці та кукурудзи, дохід від продажу товарів в загальній сумі склав 32 691 тис. грн. Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу збільшився на 14 255 тис. грн. в порівнянні з 2018 роком. Внаслідок цього загальний показник чистого доходу в 2019 році збільшився на 116 %, що в грошовому виразі складає 87 442 тис. грн. Причиною зростання доходу є нарощування обсягів продажу та підвищення орендної плати.

### Собівартість реалізованих товарів та собівартість оренди елеватора.

тис. грн

■ товари ■ оренда

У 2019 році собівартість реалізації зросла на 97% порівняно з 2018 роком. Даний показник зріс внаслідок появи додаткових витрат на реалізацію товарів та обслуговування діяльності елеваторного комплексу.

### Валовий прибуток

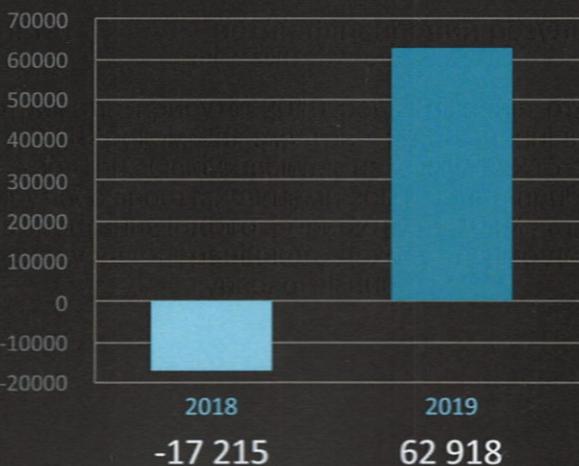
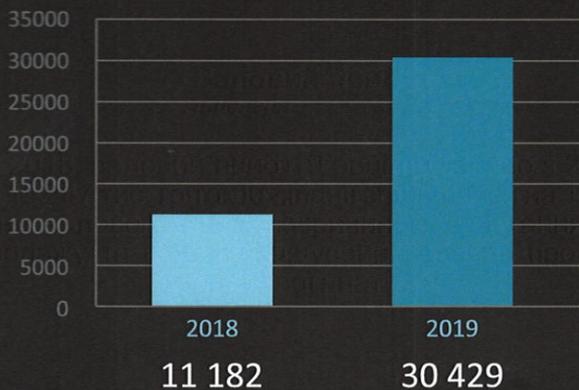
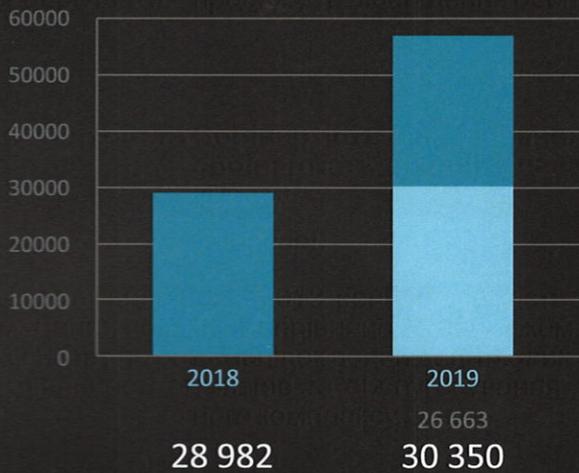
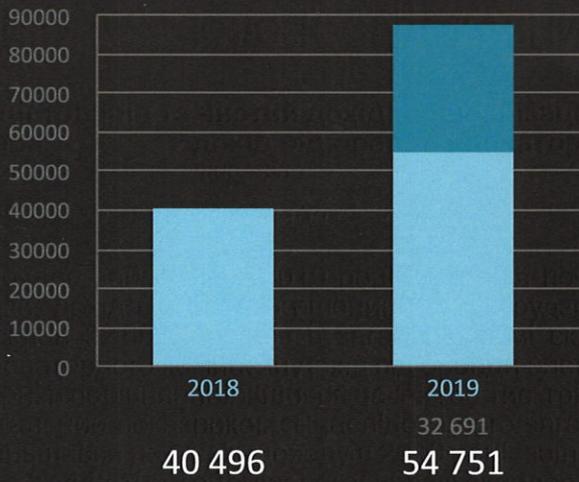
тис. грн

У 2019 році порівняно з 2018, валовий прибуток Компанії збільшився на 19 247 тис. грн. або на 164%. Причиною зростання валового прибутку є нарощування обсягів продажу та підвищення орендної плати.

### Чистий фінансовий результат

тис. грн

У 2019 році Компанія отримала прибуток 62 918 тис. грн. в порівнянні з 2018 роком в якому був збиток на суму 17 215 тис. грн. Основними причинами збільшення прибутку є зростання валового прибутку на 164%, та зростання іншого фінансового доходу, а саме доходу від операційної курсової різниці.



# СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

## МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ

### Місія

Ми прагнемо бути надійним та відповідальним партнером на українському аграрному ринку та просувати сільськогосподарське виробництво України як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках.

### Бачення

Бути бізнесом, що розбудовує сучасну сільськогосподарську інфраструктуру та має високий рівень економічної ефективності виробництва.

### Цінності

- ◆ Кадри. Співробітники — наша найвища цінність.
- ◆ Відкритість. Ми своєчасно інформуємо наших стейкхолдерів, щодо найважливіших аспектів нашої діяльності.
- ◆ Сталий розвиток. В нашій діяльності ми керуємось принципами соціальної відповідальності та дбайливого ставлення до навколишнього середовища.

## СТРАТЕГІЯ

### Фінанси

#### Максимальна ринкова капіталізація

Оптимізація собівартості

Підтримка достатнього рівня ліквідності

Мінімізація фінансових ризиків

### Ринок та покупці

#### Забезпечення якості надання послуг

Нарощування бази постачальників

Формування репутації найкращого постачальника

Підвищення експортного потенціалу продукції

### Бізнес-процеси

#### Постійне підвищення якості

Перевірка якості продукції в лабораторії: визначаються показники якості й безпеки зерна, наявності генетично модифікованих організмів, допустимого рівня важких металів.

### Навчання та розвиток

#### Реалізація кадрового потенціалу

Забезпечення підприємства персоналом необхідної компетенції

Програми навчання персоналу

Дотримання соціального пакету, гарантованого державою

## БІЗНЕС МОДЕЛЬ



### Постачальники та ресурси

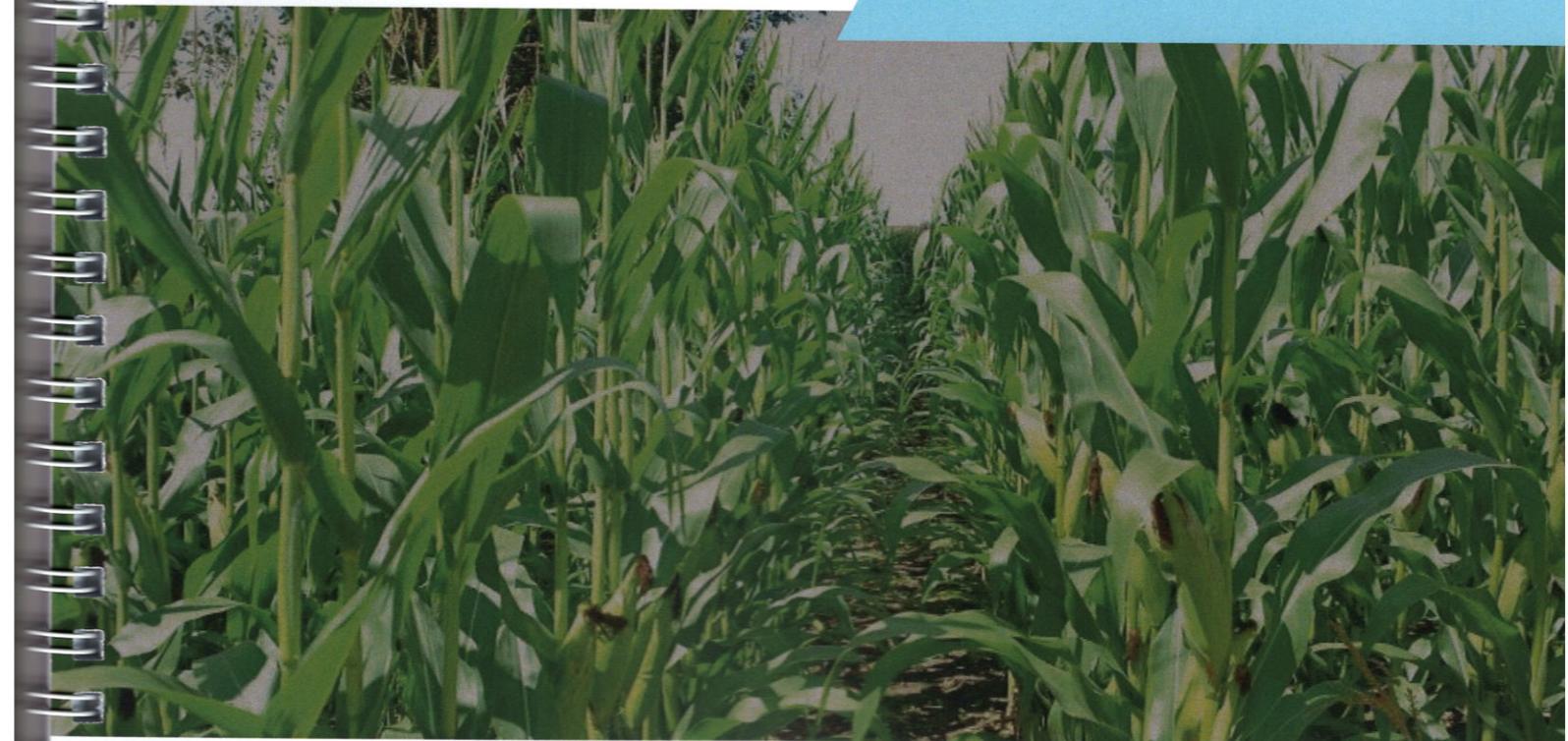
Постачальниками Компанії, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції. До них відносяться такі компанії як: ТОВ «АГРО-ЛЮБАР», ПФГ «КОЛОС», ТОВ «ЄЛИСЕЙСЬКІ ПОЛЯ», ТОВ НВА «ПЕРЛИНА ПОДІЛЛЯ», ТОВ «ХЛІБОРОБ-С», ТОВ «ЩЕРБИНИ», ТОВ «НОВОСЕЛІВСЬКЕ»

### Товари та послуги

Компанія займається реалізацією зернових культур, таких як пшениця та кукурудза та надає елеваторний комплекс в оренду.

### Споживачі

Компанія реалізує зернові культури, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Основними клієнтами Компанії є ТОВ «КЛОВ», Zlote Ziarno Sp.z.o.o. та Louis Dreyfus Commodities Suisse S.A.



# ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

## ОПИС ПРОДУКТІВ

Основною діяльністю Компанії є надання в оренду елеваторного комплексу. Крім цього у 2019 році Компанія займалась реалізацією таких товарів:

- **Кукурудза (ДСТУ 4525:2006)** Застосовується в якості зернової кормової та технічної культури. Характеризується високим рівнем врожайності.
- **Пшениця (ДСТУ 3768:2010)** Одна з трьох зернових культур (поряд з кукурудзою і ячменем), вирощування яких найбільш поширене у світі.

На ринку зернових культур, попит на кукурудзу та пшениці характеризується стабільністю. Ціни на дані культури мають тенденцію до зростання, що робить їх прибутковими для вітчизняних аграріїв. Стабільність попиту на ринку надає гарантії Компанії, щодо можливості реалізації всього обсягу товарів та отримання високого прибутку.

### Баланс пшениці

тис. тонн



### Баланс кукурудзи

тис. тонн



**Середні ціни реалізації продукції сільського господарства**

грн./тонну



**Пшениця**  
5 062,5



**Кукурудза**  
4 258

## ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

### Оренда елеваторного комплексу

тис. грн

За 2019 рік Компанією отримано дохід від оренди елеваторного комплексу на загальну суму 54 751 тис. грн., що на 135% більше за аналогічний показник 2018 року. Основним чинником зростання доходу є підвищення вартості орендної плати та реалізація таких товарів, як кукурудза та пшениця.

### Продажі товарів

■ внутрішній ринок ■ експорт

У 2019 році Компанія експортує 92,89% товарів, а 7,11% - реалізуються на внутрішньому ринку.

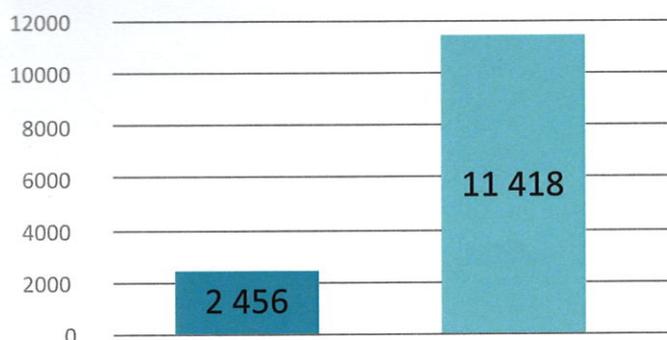
### Структура та динаміка реалізації товарів

■ пшениця ■ кукурудза

У 2019 році Компанія займалась реалізацією пшениці та кукурудзи. Обсяги реалізації у звітному періоді склали 13 874 тонн. В загальній структурі кукурудза займає 82,30%, а пшениця 17,7%

### Реалізація товарів

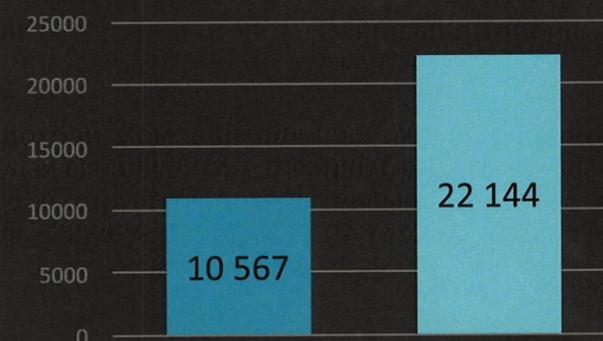
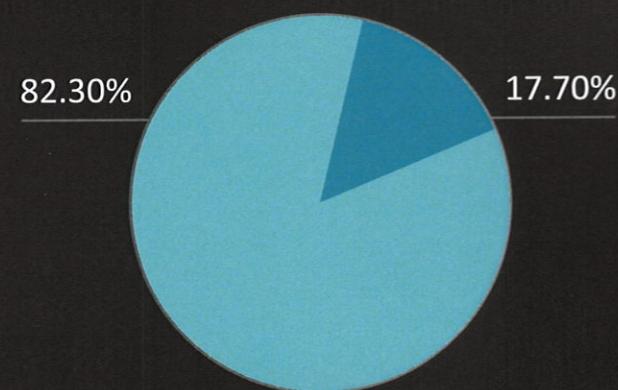
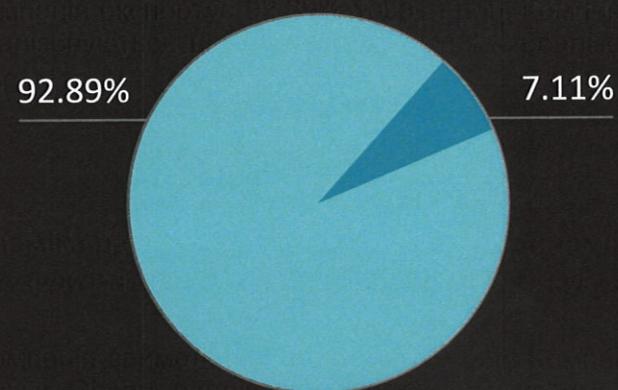
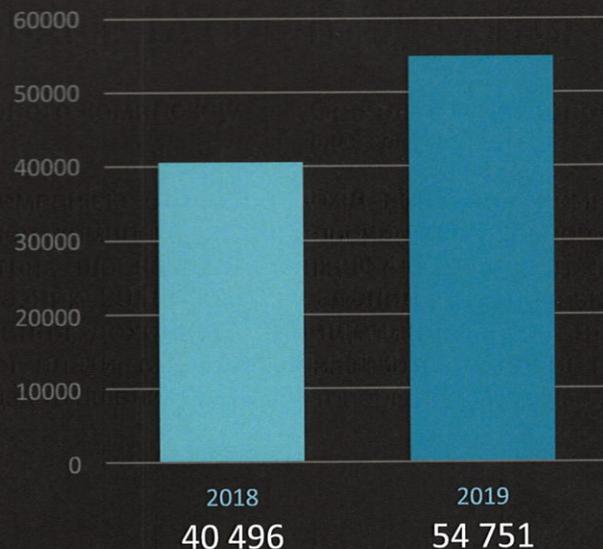
тонн



### Реалізація товарів

тис. грн

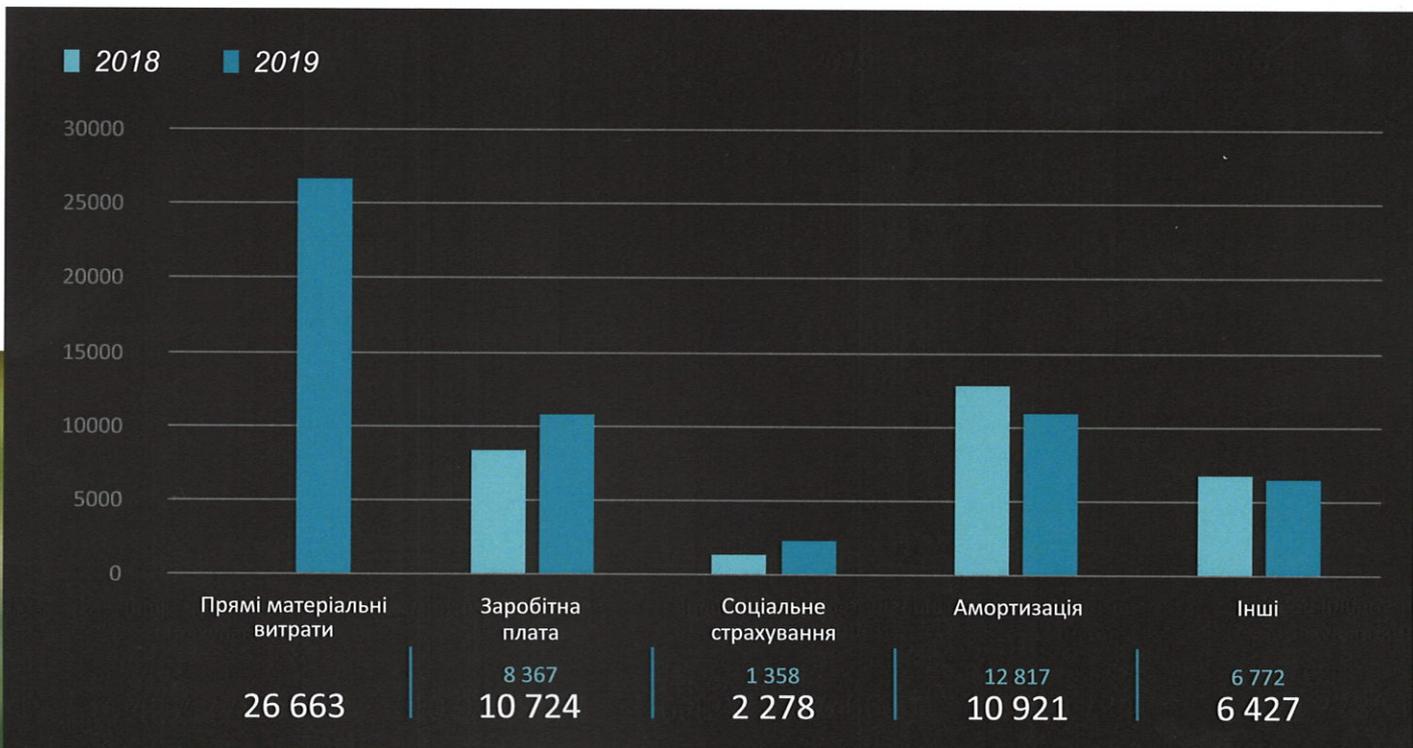
У 2019 році доходи Компанії від продажу пшениці та кукурудзи склали 32 691 тис. грн. Відповідно кукурудза в структурі доходів займає 67,74%, а пшениця – 32,26%.



## Собівартість продажу

У 2019 році порівняно з 2018 роком собівартість товарів збільшилась на 97% внаслідок появи додаткових витрат на реалізацію товарів та забезпечення діяльності елеваторного комплексу. В т.ч. за рахунок збільшення витрат на оплату праці, соціальні заходи, охорону та паливо-мастильних матеріалів.

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
Прямі матеріальні витрати (собівартість реалізованих покупних с/г товарів)	(26 663)	-
Амортизація (ЗВ)	(10 921)	(12 817)
Заробітна плата (ЗВ)	(10 724)	(8 367)
Виплати на соціальне страхування (ЗВ)	(2 278)	(1 358)
Електроенергія та газ	(2 730)	(5 446)
Охорона елеваторного комплексу (ЗВ)	(1 931)	-
Обслуговування та ремонти необоротних активів (ЗВ)	(765)	(602)
Паливо-мастильні матеріали (ЗВ)	(403)	(181)
Витрати на обслуговування виробничого процесу (ЗВ)	(264)	(389)
Компенсація земельного податку (ЗВ)	(213)	(40)
Затрати на охорону праці та техніку безпеки (ЗВ)	(121)	(114)
<b>Разом:</b>	<b>(57 013)</b>	<b>(29 314)</b>



## ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

### Показники звіту про фінансові результати

тис. грн

Протягом 2018/2019 року підприємство продемонструвало позитивні значення валової рентабельності, за підсумками 2019 року даний показник склав 53,4%. Валовий прибуток за 2019 рік порівняно з 2018 роком зріс на 19 247 тис. грн. внаслідок збільшення чистого доходу на 116%.



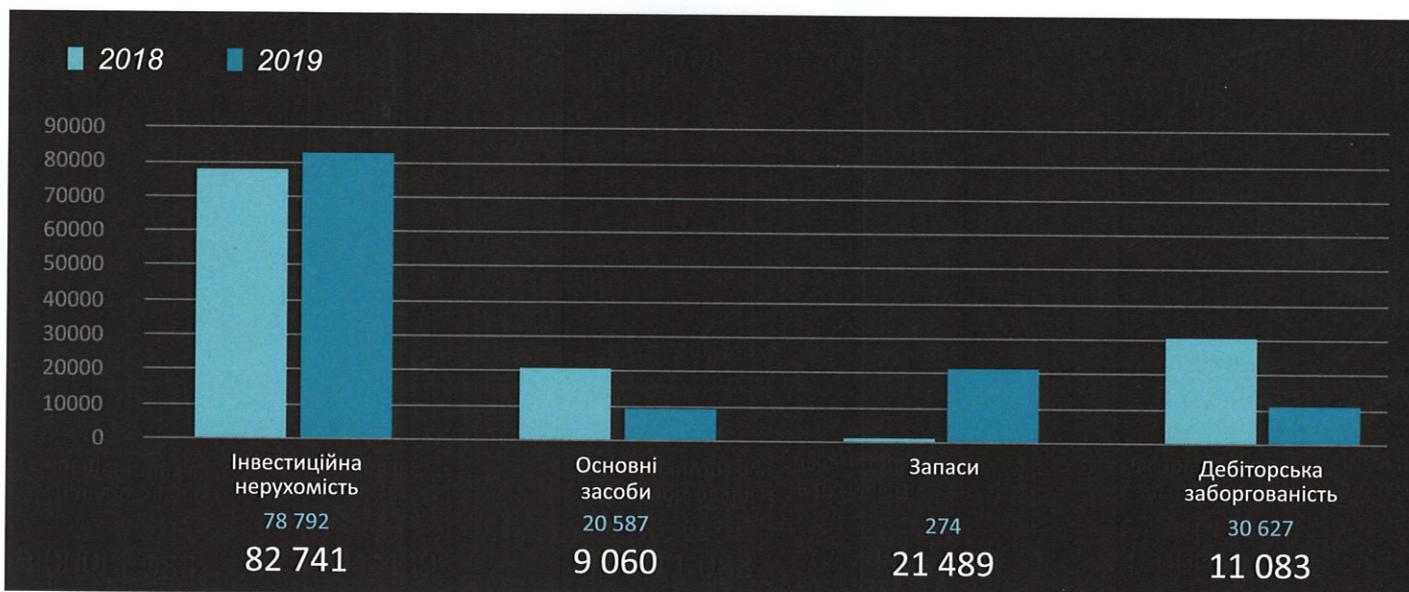
	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	87 442	40 496
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	( 57 013 )	( 29 314 )
Валовий прибуток	30 429	11 182
Валова рентабельність	53,4%	38,1%
Інші операційні доходи	800	68
Адміністративні витрати	( 1 727 )	( 3 585 )
Витрати на збут	( 7 129 )	( - )
Інші операційні витрати	( 824 )	( 1 377 )
Прибуток від операційної діяльності	21 549	6 288
Інші доходи	68 932	39 730
Фінансові витрати	(27563)	(28920)
Інші витрати	( - )	( 34 313 )
Чистий прибуток за період	62 918	
збиток		(17 215)
Рентабельність діяльності	73%	26,4%

У 2019 році адміністративні витрати Компанії зменшились на 1 858 тис. грн. внаслідок скорочення витрат на охорону майна. Порівняно з 2018 роком у 2019 Компанія почала здійснювати продаж товарів, внаслідок чого з'явилися витрати на збут. Інші операційні витрати знизились на 553 тис. грн. внаслідок зменшення резерву сумнівних боргів. У 2019 році Компанія отримала прибуток у розмірі 62 918 тис. грн., у порівнянні з 2018 роком в якому був збиток на суму 17 215 тис. грн.



## Активи та зобов'язання підприємства

Станом на кінець 2019 року вартість активів Компанії склала 135 183 тис. грн. — на 3,1% менше ніж попереднього року. В структурі активів Компанії станом на 31.12.2019 значну частину займала інвестиційна нерухомість (58,29%), запаси (15,90%) та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (8,20%), яка зменшилась за 2019 рік на 19 544 тис. грн.



### Поточні зобов'язання і забезпечення

	2018	2019
Поточна кредиторська заборгованість:		
за довгостроковими зобов'язаннями	-	251 072
за товари, роботи, послуги	95	7 279
за розрахунками з бюджетом	143	175
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7 389	16 547
Розрахунки зі страхування	151	188
Розрахунки з персоналом за оплату праці	596	718
Поточні забезпечення	840	969
Інші поточні зобов'язання	167 340	173 998
<b>Всього</b>	<b>176 554</b>	<b>450 946</b>

Поточна кредиторська заборгованість Компанії за довгостроковими зобов'язаннями представлена у вигляді заборгованості по договору позики в сумі 251 072 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 інші поточні зобов'язання складаються з:

- заборгованості за нарахованими відсотками за весь період користування позикою, отриманою від резидента Республіки Кіпр за договором
- заборгованості за отриманою поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою від юридичної особи - резидента
- заборгованості за договором про надання фінансового кредиту від юридичної особи
- іншої поточної заборгованості в розмірі 888 тис. грн., в т.ч. суми податку на додану вартість, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання, в розмірі 875 тис. грн. (станом на 31.12.2018 – в розмірі 148 тис. грн.).

Власний капітал Компанії зменшився на 16,61% за рахунок зменшення суми непокритого збитку на 16,60%.

Власний капітал	2018	2019
Зареєстрований (пайовий) капітал	400	400
Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	(379 082)	(316 164)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>(378 682)</b>	<b>(315 764)</b>

## Ліквідність Компанії

### Активи в порядку зменшення ліквідності

Найбільш ліквідні активи (A1)  
Швидко реалізовані активи (A2)  
Повільно реалізовані активи (A3)  
Важко реалізовані активи (A4)

	31.12.2019	31.12.2018
	139	38
	11 083	30 627
	32 061	4 163
	91 899	99 499
<b>Всього:</b>	<b>135 182</b>	<b>134 327</b>

**Всього:**

### Зобов'язання в порядку зростання строку погашення

Найбільш термінові зобов'язання (П1)  
Короткострокові пасиви (П2)  
Довгострокові пасиви (П3)  
Власний капітал (П4)

	31.12.2019	31.12.2018
	8 360	985
	442 586	175 569
	-	336 455
	(315 764)	(378 682)
<b>Всього:</b>	<b>135 182</b>	<b>134 327</b>

**Всього:**

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 подано у таблиці нижче:

*Надлишок(дефіцит)*

### Група активів та зобов'язань

Група 1 (A1-П1)  
Група 2 (A2-П2)  
Група 3 (A3-П3)  
Група 4 (A4-П4)

	31.12.2019	31.12.2018
	(8 221)	(947)
	(431 503)	(144 942)
	32 061	(332 292)
	407 663	478 181

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 з використанням розрахунків показників ліквідності:

### Індикатори ліквідності

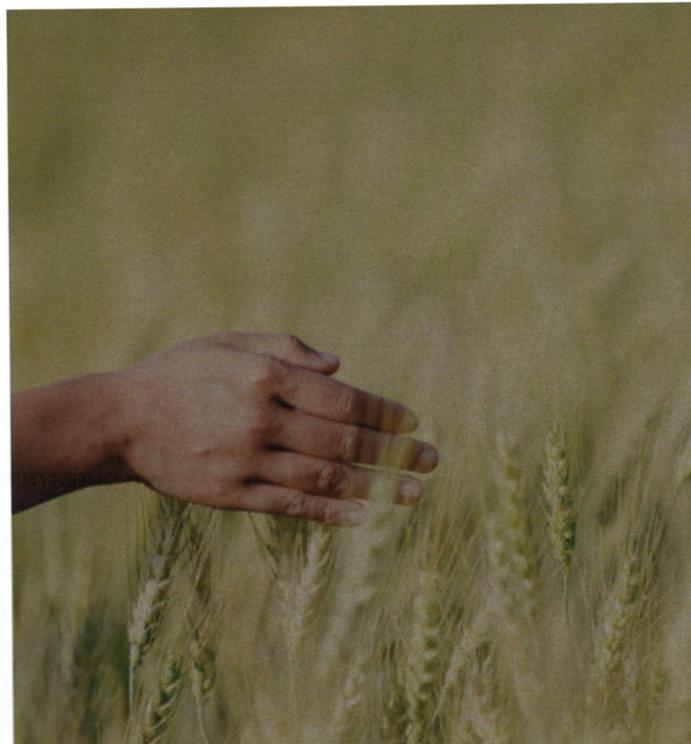
Коефіцієнт абсолютної ліквідності  
Коефіцієнт швидкої ліквідності  
Коефіцієнт поточної ліквідності

	31.12.2019	31.12.2018
	0,0003	0,0002
	0,025	0,174
	0,096	0,197

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2 (або 20%). Станом на 31.12.2019 року Компанія може негайно погасити 0,03% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 0,02%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні активи суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі активи суб'єкта господарювання, які можуть бути швидко реалізовані. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 року Компанія може погасити 2,5% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 17,4%). Показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 року Компанія має активи для погашення 9,6% своїх поточних зобов'язань (станом на 31.12.2018 р. – 19,7%).



## КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління підприємства є Загальні збори учасників (вищий орган керівництва) та Директор (виконавчий орган)

### Загальні збори учасників

*Основні повноваження:*

- визначення основних напрямів діяльності Компанії;
- вирішення питання про створення інших органів керівництва підприємства, визначення порядку їх діяльності;
- обрання виконавчого органу Компанії, встановлення розміру його винагороди;
- затвердження результатів діяльності Компанії за рік або інший період;
- розподіл чистого прибутку підприємства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про реорганізацію або ліквідацію Компанії, забезпечення передбаченої законодавством процедур ліквідації Компанії.

### Директор

*Основні повноваження:*

- затвердження внутрішніх нормативних актів;
- розробка поточних планів діяльності;
- затвердження щорічного фінансового плану;
- затвердження цінової політики на товари та послуги;
- затвердження штатного розкладу і посадових окладів співробітників, умов та порядку преміювання;
- прийом на роботу і звільнення співробітників Компанії, застосування до них заходів заохочення і накладання стягнень за погодженням з Загальними зборами Учасників;
- подання на затвердження Загальних зборів Учасників річного звіту та балансу підприємства;
- забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників

## КАДРОВА ПОЛІТИКА

### Повне дотримання соціального пакету

- Відповідно до трудового законодавства України

### Система навчання персоналу

- Внутрішня підготовка відповідно до галузевих інструкцій
- Зовнішнє навчання із залученням обласних учбових комбінатів (для спеціальностей підвищеної небезпеки)

### Дотримання умов праці

- Проводиться атестація робочих місць з метою підтвердження безпечності умов праці для співробітників

### Соціальна політика

- Контролюється дотримання всіх соціальних гарантії по відношенню до співробітників

## Охорона навколишнього середовища

Екологічна політика спрямована на раціональне використання природних ресурсів та охорону навколишнього середовища.

*Основні принципи екологічної політики*

- Ведення діяльності відповідно до екологічного законодавства України
- Мінімізація негативного впливу Компанії на навколишнє середовище
- Впровадження технологій, спрямованих на скорочення викидів та відходів на всіх етапах виробництва
- Ухвалення ділових рішень з урахуванням впливу їх результатів на навколишнє середовище
- Підвищення рівня обізнаності персоналу щодо заходів охорони навколишнього середовища

# СТАЛИЙ РОЗВИТОК

## УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія ідентифікувала ряд ризиків, що значним чином впливають на її діяльність

### БІЗНЕС РИЗИКИ

- Волатильність цін на світових зернових ринках
- Ризик геополітичного середовища

### ПРАВОВІ РИЗИКИ

- Ризик податкової системи України

### ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Валютний ризик
- Ризик процентної ставки

### РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

- Нанесення шкоди корпоративній репутації

### Управління БІЗНЕС-РИЗИКАМИ

- Волатильність цін на світових зернових ринках

Дотримання короткого циклу оборотності товарів, а також поглиблення співпраці як з постачальниками, так і з покупцями, дозволяє знизити вплив коливань цін на зерно, а також забезпечує диверсифікацію пропозиції на внутрішньому та на зовнішніх ринках.

- Ризик геополітичного середовища

У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

### Управління ПРАВОВИМИ РИЗИКАМИ

- Ризик податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності. Тому

### Управління ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

- Кредитний ризик

Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, та постійно відслідковує можливі кредитні ризики. Оцінка кредитного ризику здійснюється за всіма замовниками, які кредитуються на будь-яку суму. Більшість продажів Компанії здійснюються замовникам, які мають прийнятну кредитну історію, або на підставі попередньої оплати.

Кредитний ризик Компанії контролюється і аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи зі статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків понад суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності за кожною категорією активів.

- Ризик ліквідності

З метою уникнення проблем з обслуговуванням своїх зобов'язань, а також для забезпечення достатнього рівня ліквідності, Компанія регулярно аналізує зміни своїх грошових потоків, стан кредитного портфелю, підтримує ефективне бюджетування та впроваджує гнучкі процеси управління фінансами.

- Валютний ризик

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, в Євро, Доларі США), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

Мінімізація валютних ризиків має вагомe значення для підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валютного ризику є актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань.

Мінімізація валютних ризиків в Компанії досягається такими способами: прогнозуванням валютного ризику; правильним вибором валюти ціни; регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто збалансуванням платежів і надходжень в іноземній валюті); прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари; застосуванням валютних та інших захисних застережень; страхуванням за допомогою строкових валютних угод.

- Ризик процентної ставки

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.

### **Управління РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ**

- Нанесення шкоди корпоративній репутації

Компанія відповідально підходить до вибору партнерів, адже співпраця з виробниками неякісної продукції може дискредитувати її ім'я, що, в свою чергу, негативно позначиться на результатах її діяльності.



## ТОВ «ПАНДА»

Фінансова звітність згідно з НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора



## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	11
Звіт про рух грошових коштів.....	14
Звіт про власний капітал 2019.....	16
Звіт про власний капітал 2018.....	18
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	20
I. Нематеріальні активи.....	20
II. Основні засоби.....	21
III. Капітальні інвестиції.....	23
IV. Фінансові інвестиції.....	23
V. Доходи і витрати.....	24
VI. Грошові кошти.....	25
VII. Забезпечення і резерви.....	25
VIII. Запаси.....	26
IX. Дебіторська заборгованість.....	27
X. Нестачі і втрати від псування цінностей.....	27
XI. Будівельні контракти.....	27
XII. Податок на прибуток.....	28
XIII. Використання амортизаційних відрахувань.....	28
XIV. Біологічні активи.....	29
XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів.....	30
1. Загальна інформація про Компанію.....	31
2. Основні положення облікової політики.....	31
3. Нематеріальні активи.....	38
4. Основні засоби та інвестиційна нерухомість.....	38
5. Запаси.....	39
6. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.....	39
7. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	40
8. Інші оборотні активи.....	40
9. Власний капітал.....	40
10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення.....	41
11. Поточні зобов'язання і забезпечення.....	41
12. Доходи.....	42
13. Витрати.....	43
14. Податки.....	44
15. Витрати (дохід) з податку на прибуток.....	44
16. Операції з пов'язаними сторонами.....	45
17. Фактичні та потенційні зобов'язання.....	46
18. Фінансові інструменти та управління ризиками.....	47
19. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах.....	50
20. Безперервність діяльності.....	52
21. Події після звітної дати балансу.....	53
22. Затвердження фінансової звітності.....	53

## Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3 - 5 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПАНДА» (надалі – “Компанія”).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам П(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- 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 гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам П(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та П(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску керівництвом 28 лютого 2020 року:

Підписано від імені Компанії:

Директор  
М.П.



*А.С. Заболотний*  
підпис

Заболотний А.С.  
(ПІБ)

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «ПАНДА»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПАНДА» (далі - Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, 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 ТОВ «ПАНДА» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки.

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на відображене в балансі Компанії від'ємне значення власного капіталу станом на 31.12.2019 в сумі 315 764 тис. грн. та на Примітку 20 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія на звітну дату має заборгованість за отриманим кредитом в сумі 10 599 944,86 дол. США та зобов'язання з виплати процентів за даним кредитом в розмірі 7 083 214,2 дол. США. Також фінансова звітність відображає, що поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 407 663 тис. грн. Як зазначено в Примітці 20, Компанією укладено та підписано з позикодавцем додаткову угоду від 02.04.2020 до договору позики щодо продовження терміну погашення заборгованості до 31.01.2021 та зменшення відсоткової ставки з 01.01.2020 до 0,01% річних і керівництво не планує ліквідувати Компанію або припинити її діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії, складеної відповідно до НП(С)БО, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншими аудиторами, які 30 травня 2019 року висловили думку без застереження.

## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів щодо звіту про управління, які потрібно було б включити до звіту.

### ***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 НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### ***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 таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»

Місцезнаходження

01015, м. Київ, вул. Редутна, 8

Інформація про включення до Реєстру

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

**Партнер**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

м. Київ, 08 травня 2020 року



А.Є. Воробієнко

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.

Форма N1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду (перераховано)	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	120	99
первісна вартість	1001	199	199
накопичена амортизація	1002	79	100
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	20 587	9 060
первісна вартість	1011	66 655	53 175
знос	1012	46 068	44 115
Інвестиційна нерухомість	1015	78 792	82 740
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	98 083	114 405
знос інвестиційної нерухомості	1017	19 291	31 665
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>99 499</b>	<b>91 899</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	274	21 489
Виробничі запаси	1101	212	118
Незавершене виробництво	1102	62	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	21 371
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30 627	11 083
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	874	5 299
з бюджетом	1135	1 755	3 873
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-

1	Код рядка 2	На початок звітнього періоду (перераховано) 3	На кінець звітнього періоду 4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	38	139
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	38	139
Витрати майбутніх періодів	1170	-	87
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 260	1 305
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>34 828</b>	<b>43 283</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>134 327</b>	<b>135 182</b>

<b>П А С И В</b>	<i>Код рядка</i>	<i>На початок звітного періоду (перераховано)</i>	<i>На кінець звітного періоду</i>
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	400	400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(379 082)	(316 164)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(378 682)</b>	<b>(315 764)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	336 455	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>336 455</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	251 072
товари, роботи, послуги	1615	95	7 279
розрахунками з бюджетом	1620	143	175
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	151	188
розрахунками з оплати праці	1630	596	718
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 389	16 547
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-

1	Код рядка 2	На початок звітного періоду (перераховано) 3	На кінець звітного періоду 4
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	840	969
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	167 340	173 998
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>176 554</b>	<b>450 946</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>134 327</b>	<b>135 182</b>



  
\_\_\_\_\_ підпис

Заболотний А.С.  
\_\_\_\_\_ (ПІБ)

  
\_\_\_\_\_ підпис

Прус Т.І.  
\_\_\_\_\_ (ПІБ)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) За 2019 рік

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	87 442	40 496
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(57 013)	(29 314)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
Прибуток	2090	<b>30 429</b>	<b>11 182</b>
Збиток	2095	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	800	68
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 727)	(3 585)
Витрати на збут	2150	(7 129)	-
Інші операційні витрати	2180	(824)	(1 377)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
Прибуток	2190	<b>21 549</b>	<b>6 288</b>
Збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	68 932	39 730
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Фінансові витрати	2250	(27 563)	(28 920)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(34 313)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
Прибуток	2290	<b>62 918</b>	-
Збиток	2295	-	<b>(17 215)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	<b>62 918</b>	-
збиток	2355	-	<b>(17 215)</b>

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>62 918</b>	<b>(17 215)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 421	5 446
Витрати на оплату праці	2505	11 456	9 091
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 444	1 451
Амортизація	2515	10 956	12 884
Інші операційні витрати	2520	14 998	22 858
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>50 275</b>	<b>51 730</b>

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор  
М.П.

Головний бухгалтер



  
\_\_\_\_\_ підпис

Заболотний А.С.  
\_\_\_\_\_ (ПІБ)

  
\_\_\_\_\_ підпис

Прус Т.І.  
\_\_\_\_\_ (ПІБ)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	118 538	51 723
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	54	153
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	8 944	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	57	84
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(73 569)	(21 935)
Праці	3105	(8 511)	(6 289)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 261)	(1 676)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 744)	(2 061)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 744)	(2 061)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(150)	(1 739)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>40 358</b>	<b>18 260</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



## Звіт про власний капітал

За 2019 рік.

Форма N4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>400</b>	-	-	-	<b>(379 082)</b>	-	-	<b>(378 682)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики									
	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>400</b>	-	-	-	<b>(379 082)</b>	-	-	<b>(378 682)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>62 918</b>	-	-	<b>62 918</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резе- рвний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий- збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>62 918</b>	-	-	<b>62 918</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>400</b>	-	-	-	<b>(316 164)</b>	-	-	<b>(315 764)</b>

Директор  
М.П.

Головний бухгалтер



*(Signature)*  
підпис

*(Signature)*  
підпис

Заболотний А.С.  
(ПІБ)

Прус Т.І.  
(ПІБ)

## Звіт про власний капітал

За 2018 рік.

Форма N4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>400</b>	-	-	-	<b>(211 504)</b>	-	-	<b>(211 104)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(150 363)	-	-	(150 363)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>400</b>	-	-	-	<b>(361 867)</b>	-	-	<b>(361 467)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(17 215)</b>	-	-	<b>(17 215)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17 215)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17 215)</b>
<b>Залишок на кінець року (перераховано)</b>	<b>4300</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(79 082)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(378 682)</b>



  
\_\_\_\_\_ підпис

Заболотний А.С.  
(ПІБ)

  
\_\_\_\_\_ підпис

Прус Т.І.  
(ПІБ)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за 2019 рік

I. Нематеріальні активи

1	2	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік			11	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		
		Код рядка	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
Групи нематеріальних активів															
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	070	199	79	-	-	-	-	-	21	-	-	-	-	199	100
Разом	080	199	79	-	-	-	-	-	21	-	-	-	-	199	100
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

Із рядка 080 графа 5 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

## II. Основні засоби

1	2	3	4	5	6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16		17		18		19
					Залишок на початок року	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)	Вибуло за рік	Нараху-вано амортизації за рік	Втраати від змен-шення корис-ності	первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	98 083	19 291	1 437	-	-	-	-	7 372	-	-	14 885	5 002	114 405	31 665	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	62 666	42 816	575	-	-	-	342	3 073	-	(14 886)	(5 002)	47 996	40 545	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	196	196	1 154	-	-	-	-	173	-	-	-	-	1 350	369	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 652	2 379	66	-	-	-	1	63	-	-	-	2 717	2 441	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	819	451	-	-	-	-	-	75	-	-	-	819	526	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

у тому числі

Залишок на початок року

Залишок на кінець року

Інші зміни за рік

Вибуло за рік

Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)

Залишок на початок року

Залишок на кінець року

Інші зміни за рік

Нараху-вано амортизації за рік

Втраати від змен-шення корис-ності

первісна (перео-цінена) вартість

знос



### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			3	4
1	2	3	4	4
Капітальне будівництво	280	159	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3 122	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	100	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>3 381</b>	-	-

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>B. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

	(421)	-
за собівартістю	(422)	-
за справедливою вартістю	(423)	-
за амортизованою собівартістю	(424)	-
Поточні фінансові інвестиції відображені:	(425)	-
за собівартістю	(426)	-
за справедливою вартістю		
за амортизованою собівартістю		

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

## II. Основні засоби

У тому числі

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизацій за рік	Втрати від зменшення курсів-нострів	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду		
		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	98 083	19 291	1 437	-	-	-	-	7 372	-	14 885	5 002	114 405	31 665	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	41	-	-	-	-	-	-	-	-	41	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	62 666	42 816	575	-	-	359	342	3 073	(14 886)	(5 002)	47 996	40 545	369	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	196	196	1 154	-	-	-	-	173	-	-	-	1 350	369	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 652	2 379	66	-	-	1	1	63	-	-	-	2 717	2 441	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	819	451	-	-	-	-	-	75	-	-	-	819	526	-	-	-	-

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за 2019 рік**

Форма N5 Код за ДКУД 1801008

**1. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року			Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік			Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	Нараховано амортизації за рік	Витрати від зменшення корисності за рік	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом	070	199	79	-	-	-	-	-	21	-	-	-	199	100	
Гудвіл	080	199	79	-	-	-	-	-	21	-	-	-	199	100	
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Із рядка 080 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності графа 14

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 5 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)



### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		За рік	4
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	159	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3 122	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	100	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>3 381</b>	<b>-</b>
Із рядка 340 графа 3	(341)	-	-
капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(342)	-	-
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій			

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	На кінець року		
		За рік	довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)				
Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:	(421)	-	-	-
за собівартістю				
за справедливою вартістю	(422)	-	-	-
за амортизованою собівартістю	(423)	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції відображені:				
за собівартістю	(424)	-	-	-
за справедливою вартістю	(425)	-	-	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-	-	-

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	18	18
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	782	805
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	24
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	27 563
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	191	-
<b>G. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	68 932	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-	-
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-	-

## VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	2	3
1		
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	139
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>139</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

## VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році суму у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	додаткові відрахування				
	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	840	1 852	-	956	767	-	969
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
760	-	-	-	-	-	-	-	-
775	-	-	24	-	-	-	-	24
Резерв сумнівних боргів	780	840	1 876	-	956	767	-	993
<b>Разом</b>		<b>840</b>	<b>1 876</b>	<b>-</b>	<b>956</b>	<b>767</b>	<b>-</b>	<b>993</b>

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації *	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	36	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	19	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	22	-	-
Запасні частини	850	27	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	14	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	21 371	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>21 489</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	(921)	-	-	-
	(922)	-	-	-
	(923)	-	-	-
	(924)	21 055	-	-
	(925)	-	-	-
	(926)	-	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:  
вдображених за чистою вартістю реалізації  
переданих у переробку  
оформлених в заставу  
переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)  
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси,  
призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

### ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	1	Код рядка 2	Всього на кінець року 3	у т.ч. за строками непогашення		
				до 12 місяців 4	від 12 до 18 місяців 5	від 18 до 36 місяців 6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		940	11 083	11 059	-	24
Інша поточна дебіторська заборгованість		950	5 307	5 307	-	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості		(951)	-	-	-	-
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами		(952)	-	-	-	-

### Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	1	Код рядка 2	Сума 3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат		960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році		970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)		980	-

### ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	1	Код рядка 2	Сума 3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік		1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:			
валова замовників		1120	-
валова замовникам		1130	-
з авансів отриманих		1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року		1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними контрактами		1160	-

## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	1	Код рядка	2	Сума	3
Поточний податок на прибуток		1210		-	
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року на кінець звітного року		1220		-	
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року на кінець звітного року		1225		-	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього		1230		-	
у тому числі:		1235		-	
поточний податок на прибуток		1241		-	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1242		-	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1243		-	
Відображено у складі власного капіталу - усього		1250		-	
у тому числі:		1251		-	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1252		-	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1253		-	

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	1	Код рядка	2	Сума	3
Нараховано за звітний рік		1300		10 955	
Використано за рік - усього		1310		3 306	
в тому числі на:		1311		159	
будівництво об'єктів		1312		3 047	
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів		1313		575	
з них машини та обладнання		1314		100	
придбання (створення) нематеріальних активів		1315		-	
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик		1316		-	
		1317		-	

### ХІІІ. Біологічні активи

Обліковуються за первісною вартістю

Обліковуються за справедливою вартістю

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю									
		Залишок на початок року	вибуло за рік		вартість		Залишок на кінець року	Залишок на кінець року	Залишок на кінець року	Зміни вартості за рік	Вибуло за рік	Залишок на кінець року					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
		первісна вартість	накопичена амортизація	Надійшло за рік	первісна вартість	накопичена амортизація	Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Вигоди відновлення корисності	первісна вартість	накопичена амортизація	на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за рік	Вибуло за рік	на кінець року	
Довгострокові біологічні активи – усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи – усього</b>	<b>1420</b>	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>1430</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

(1431)

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

(1432)

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

(1433)

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

#### XIV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного доход	Результат від первісного визнання витрати	Уцінка	Виручка від реалізації	Собівар- тість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від первісного визнання та реалізації
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
<b>Продукція та додаткові біологічні активи</b>	<b>1500</b>	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
рослинництва - усього										
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
рослинництва										
<b>Продукція та додаткові біологічні активи</b>	<b>1520</b>	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
<b>тваринництва - усього</b>										
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
тваринництва										
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	<b>1540</b>	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

## 1. Загальна інформація про Компанію

ТОВ «ПАНДА» (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 21675222) зареєстровано 04 березня 1998 року. Місцезнаходження юридичної особи: 01015, м. Київ, вул. Московська, 46/2, група приміщень 211.

ТОВ «ПАНДА» представляє собою майновий комплекс – зерновий елеватор, що використовується як зерносховище для виробничих потреб та організації торгівельної діяльності, для обробки зернових культур та надання інших послуг. Це елеватор, який виконує повний спектр послуг, пов'язаних із зберіганням і доведенням зернових до товарних кондицій.

Зерновий елеватор переданий в платне користування (основний вид діяльності ТОВ «ПАНДА» – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (код КВЕД 68.20).

Виробничі потужності Компанії у складі майнового комплексу зернового елеватора розташовані на виробничому майданчику в м. Подільськ (Котовськ) Подільського (Котовський) району Одеської області, вул. Соборна, буд. 218.

Середня кількість працівників за 2019 рік – 100 осіб, за 2018 рік – 98 осіб.

Станом на 31 грудня 2019 року засновниками Компанії є фізичні особи: Завертана Юлія Петрівна та Мотузко Дмитро Володимирович. Нижче наведено розмір та суми внеску до статутного капіталу Компанії:

Засновник/ учасник	— 31 грудня 2019 року —		— 31 грудня 2018 року —	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	200 000	50%	200 000	50%
Завертана Юлія Петрівна	200 000	50%	200 000	50%
<b>Разом</b>	<b>400 000</b>	<b>100%</b>	<b>400 000</b>	<b>100%</b>

## 2. Основні положення облікової політики

### Загальна інформація

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності за принципом оцінки по історичній вартості.

Фінансова звітність складена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн.), округлені до тисяч, якщо не вказано інше.

### Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, якщо стаття підлягає переоцінці. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

Операції в іноземній валюті в бухгалтерському обліку визначено П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», тому Компанія для розрахунку курсової різниці за експортно-імпортними операціями у відповідності із цим стандартом перераховує заборгованість у валюті на звітну дату та у межах господарської операції у сумі валюти, що надійшла/вибула, або ж погашену частину заборгованості.

При перерахунку доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовується.

Курсові різниці від перерахунку заборгованості в іноземній валюті за отриманою позикою та нахованими за її користування відсотками відображаються як доходи та витрати від неопераційної курсової різниці у складі інших доходів та/чи інших витрат.

### Основні засоби

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 6 000 гривень.

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 6 000 грн., класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в місяці, наступному за місяцем введення в експлуатацію в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію. Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	будівлі – 240 міс. споруди – 180 міс.
Прибори, інструменти, інвентар	48 міс.
Оргтехніка та телефони	24 міс.
Меблі, побутова техніка	48 міс.
Транспортні засоби	60 міс.
Інше обладнання	144 міс.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів встановлюється Компанією (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться на підставі наказу керівника.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі звіту про фінансові результати.

Компанія також має право користування землею, на якій розташовані її складські та адміністративні будівлі.

#### *Інвестиційна нерухомість*

До інвестиційної нерухомості Компанія відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Компанії або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі оцінки за собівартістю, тобто за собівартістю нерухомості мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

#### **Нематеріальні активи**

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Наступні витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки в тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в конкретних активах, до яких вони належать. Всі інші витрати відображаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше 2-х та не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

#### **Знецінення основних засобів та нематеріальних активів**

На кожен дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється така сума відшкодування. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. При оцінці вартості використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризику, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, сума відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

### **Капітальні інвестиції**

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

### **Запаси**

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться в кількісно-сумовому вираженні.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінюється економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

У випадку неможливості визначення чистої вартості реалізації, спричиненої відсутністю активного ринку збуту, компанія нараховує 50% знецінення, відносно неходових та застарілих запасів, що не рухалися протягом двох років. Запаси які повністю пошкоджені знецінюються в розмірі 100%.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

## Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти. Відповідні методи визначення та вимірювання описані в обліковій політиці щодо конкретного показника. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату операції. Фінансові зобов'язання первісно оцінювались та відображались за їх фактичною собівартістю та не підлягали дисконтуванню до 31.10.2019 року. З 01.11.2019 Компанією внесені зміни до облікової політики Наказом №191031/1 від 31.10.2019, відповідно до яких фінансові зобов'язання на кожен наступний після визнання дати балансу оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожен наступний після визнання дати балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожен наступний після визнання дати балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків.

Для всіх фінансових активів і зобов'язань справедлива вартість, за оцінками Керівництва, приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

## Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Відповідно до змін облікової політики, що затверджені Наказом №191031/1 від 31.10.2019 року, з 01.11.2019 довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожен звітний дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100%.

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату. Нарухування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

## Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

## Зобов'язання

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

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

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, непередбачені зобов'язання і доходи майбутніх періодів.

### *Довгострокові і поточні зобов'язання*

Зобов'язання, на яке не нараховуються відсотки і яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

З 01.11.2019 р. довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу заборгованість, розрахунками зі страхування, розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, іншу кредиторську заборгованість.

## Інші активи

До статті «Витрати майбутніх періодів» відносять суми на підписку періодичних видань, на страхування об'єктів та суб'єктів, суми витрат на супровід програмного забезпечення існуючого на підприємстві, а також всі інші витрати, пов'язані з наступним обліковим періодом.

## Визнання доходів

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

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або підлягає отриманню компенсації і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).

Доходи від реалізації товарів (готової продукції) визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм П(С)БО 15 «Дохід». Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент відвантаження, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

### **Визнання витрат**

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг складається з виробничої собівартості товарів, робіт, послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених загальногосподарських витрат. Базою розподілу загальногосподарських витрат є планова собівартість випуску та виручка.

#### *Витрати на позики*

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Інші витрати на позики Компанія відносить до витрат поточного періоду.

### **Виплати працівникам**

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

У Компанії використовують форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства.

Компанія здійснює відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, який діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються в тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Виплати працівникам обліковуються відповідно до вимог П(С)БО 26 «Виплати працівникам». Згідно з вимогами П(С)БО 16 «Витрати», витрати на оплату праці визнаються витратами виробничими, адміністративними або витратами на збут в залежності від того, на якій ділянці господарської діяльності працює персонал.

Суми добових витрат визначаються у разі відрядження:

- у межах України – відповідно до наказу керівника про відрядження;
- закордонні відрядження за наявності візи (дозволу на виїзд для візових країн) – згідно з наказом про відрядження та відмітками прикордонних служб про перетин кордону в закордонному паспорті або документі, що його замінює.

Витрати на відрядження, визнані Компанією до відшкодування, відносяться на той самий вид витрат, куди відносяться інші витрати на утримання підрозділу, у якому числиться відряджений працівник. Компанія компенсує витрати на проїзд, харчування та проживання працівників підприємства, постійним місцем проживання яких є місто інше, ніж місце розташування підприємства, за наявності відповідних підтверджуючих такі витрати документів.

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

Чинним законодавством України передбачено створення забезпечень для відшкодування майбутніх операційних витрат. Компанія створює забезпечення для виплат відпусток працівникам відповідно до п.14 П(С)БО 11 «Зобов'язання»: сума забезпечення визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і норми резервування, обчислені як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.

## Оренда

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за винятком випадків, коли інший системний спосіб краще характеризує ті тимчасові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія не має активів на балансі за договорами фінансової оренди.

## Податок на прибуток

### *Поточний податок*

Податок, що підлягає сплаті в поточному періоді, розраховується виходячи з розміру оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного в звіті про фінансові результати, тому що в нього не входять статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або відносяться на валові в інші роки, а також в нього не включаються статті, які не впливають на оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, які діяли або, в основному, діяли в звітному періоді. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображати в періоді, за який складається фінансова звітність.

### *Відкладений податок*

Відкладений податок визнається щодо різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується при розрахунку оподаткованого прибутку, і враховується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відкладені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць. Відкладені податкові активи зазвичай визнаються для всіх належних вирахувань з оподаткування тимчасових різниць в тому обсязі, в відношенні якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і знижується в тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, яка дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

## Інше

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73 та Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419.

Звіт про рух грошових коштів складається із застосуванням прямого методу.

Пов'язані сторони та перелік операцій між ними визначається відповідно до норм П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

## 3. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2019 Компанія обліковує нематеріальні активи, в склад яких входить програмне забезпечення, на загальну залишкову вартість 99 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 120 тис. грн.). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки.

## 4. Основні засоби та інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості Компанія обліковує будівлі та споруди, які надаються в операційну оренду. В складі основних засобів представлені автомобільний транспорт, машини та обладнання виробничого характеру, офісна техніка.

### Інвестиційна нерухомість

	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	114 405	98 083
Накопичена амортизація	(31 665)	(19 291)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>82 740</b>	<b>78 792</b>

### Основні засоби

	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Машини та обладнання	7 451	19 850
Транспортні засоби	981	-
Інші основні засоби	293	368
Інструменти, прилади та інвентар	276	273
Будинки та споруди	41	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	18	96
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>9 060</b>	<b>20 587</b>

### Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 відсутні.

### 5. Запаси

У складі активів представлені запаси, які мають наступну структуру та зміну обсягів:

Запаси	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Товари на комісії	21 055	-
Товари на складі	316	-
Інші матеріали	36	36
Запасні частини	27	27
Будівельні матеріали	22	30
Паливо	19	106
Малоцінні та швидкозношувані предмети	14	13
Обслуговування та ремонти необоротних активів	-	62
<b>Разом</b>	<b>21 489</b>	<b>274</b>

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Запаси, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

### 6. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Дебіторська заборгованість покупців	11 107	30 627
Резерв сумнівних боргів	(24)	-
<b>Разом</b>	<b>11 083</b>	<b>30 627</b>

### Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена

	31.12.2019	31.12.2018
Не прострочена та не знецінена	5 916	7 677
31 - 60 днів	5 146	6 197
61 - 90 днів	21	6 657
91 – 365 днів	-	10 096
<b>Разом</b>	<b>11 083</b>	<b>30 627</b>

## Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Витрати, що сплачені авансом	5 299	874
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	-
<b>Разом</b>	<b>5 307</b>	<b>874</b>

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

## 7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Стаття балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	139	38
<b>Разом</b>	<b>139</b>	<b>38</b>

## 8. Інші оборотні активи

Стаття балансу «Інші оборотні активи» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Податкові зобов'язання	1 237	1 237
Податковий кредит	69	24
<b>Разом</b>	<b>1 305</b>	<b>1 260</b>

## 9. Власний капітал

Назва статті	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року (перераховано)
Зареєстрований (пайовий) капітал	400	400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(316 164)	(379 082)
<b>Разом</b>	<b>(315 764)</b>	<b>(378 682)</b>

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Компанії в розмірі 400 тис. гривень повністю оплачений. Компанія контролюється основними власниками – фізичними особами: Завертаною Ю.П. та Мотузко Д.В.

Засновник/ учасник	— 31 грудня 2019 року —		— 31 грудня 2018 року —	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	200 000	50%	200 000	50%
Завертана Юлія Петрівна	200 000	50%	200 000	50%
<b>Разом</b>	<b>400 000</b>	<b>100%</b>	<b>400 000</b>	<b>100%</b>

Розмір накопиченого прибутку за 2019 рік Компанії становить 62 918 тис. грн., за 2018 рік – збиток у розмірі 17 215 тис. грн.

## 10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року у Компанії відсутні довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Назва статті	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Довгострокові векселі	-	42 961
Довгострокова позика від нерезидента	-	293 494
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>336 455</b>

Станом на 31 грудня 2018 року у складі інших довгострокових зобов'язань обліковувались векселі видані.

Перелік векселів представлений наступним чином:

Векселедавець	Дата складання	Термін погашення	31 грудня 2018
ТОВ «Панда»	5 липня 2016	20 березня 2025	42 961

Довгострокові векселі були погашені грошовими коштами на розрахунковий рахунок векселедержателя в 3 кварталі 2019 року в повному обсязі.

Станом на 31.12.2018 Компанія мала заборгованість за довгостроковою позикою від нерезидента. За умовами договору Компанія має кінцевий термін погашення заборгованості – 30 серпня 2020 року, відповідно на звітну дату довгострокова позика від нерезидента була перекваліфікована в поточну.

Основні умови договору позики представлені таким чином:

Кредитор	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31 грудня 2019 року
Позика від резидента Республіки Кіпр	позика	10%	30 серпня 2020 року	Дол. США	251 072

Договір позики не передбачає гарантій та забезпечення виконання зобов'язань.

## 11. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання і забезпечення	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року (перераховано)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	251 072	-
Інші поточні зобов'язання	173 998	167 340
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16 547	7 389
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 279	95
Поточні забезпечення	969	840
Розрахунки з персоналом за оплату праці	718	596
Розрахунки зі страхування	188	151
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	175	143
<b>Разом</b>	<b>450 946</b>	<b>176 554</b>

Станом на 31.12.2019 стаття «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» представлена у вигляді заборгованості за договором позики №01/07-1 від 30.07.2012

в розмірі 10 599 944,86 дол. США, отриманої від юридичної особи – резидента Республіки Кіпр. Основні договірні умови по позиці наведено в Примітці 10.

Короткострокові забезпечення Компанії у звітному році представлені у вигляді забезпечення на виплату відпусток персоналу визначеного як добуток днів невикористаних днів відпусток станом на 31 грудня 2019 р. та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників.

<b>Поточні забезпечення</b>	<i>31.12.2018 (перераховано)</i>	<i>Нараховано за 2019 р.</i>	<i>Використано за 2019 р.</i>	<i>Сторно- вано</i>	<i>31.12.2019</i>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	840	1 852	(956)	(767)	969
<b>Разом</b>	<b>840</b>	<b>1 852</b>	<b>(956)</b>	<b>(767)</b>	<b>969</b>

Стаття балансу «Інші поточні зобов'язання» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<i>31 грудня 2019 року</i>	<i>31 грудня 2018 року</i>
Розрахунки за нарахованими відсотками по кредиту	167 774	166 772
Поворотна фінансова допомога	4 916	-
Податковий кредит	875	143
Заборгованість за фінансовим кредитом	420	420
Заборгованість по виконавчих листах	13	5
<b>Разом</b>	<b>173 998</b>	<b>167 340</b>

Станом на 31.12.2019 стаття «Інші поточні зобов'язання» представлена у вигляді:

- заборгованості за нарахованими відсотками за весь період користування позикою, отриманою від резидента Республіки Кіпр за договором позики №01/07-1 від 30.07.2012, в розмірі 7 083 214,20 дол.США, що еквівалентно 167 774 тис. грн. (станом на 31.12.2018 – в розмірі 6 023 219,71 дол.США, що еквівалентно 166 772 тис. грн.);

- заборгованості за отриманою поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою від юридичної особи - резидента в розмірі 4 916 тис. грн., згідно з договором від №38Ф/230719 від 23.07.2019 р. строком повернення – протягом 15 календарних днів з дня вимоги; та

- заборгованості за договором про надання фінансового кредиту від юридичної особи – резидента № 03/12/13 від 03.12.2013 (строком погашення – 03.12.2020, відсоткова ставка – 12%), в розмірі 420 тис. грн. (станом на 31.12.2018 – 420 тис. грн.);

- іншої поточної заборгованості в розмірі 888 тис. грн., в т.ч. суми податку на додану вартість, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання, в розмірі 875 тис. грн. (станом на 31.12.2018 – в розмірі 148 тис. грн.).

Загалом поточна кредиторська заборгованість протягом 2019 року мала негативну тенденцію до збільшення своєї частки в структурі поточних зобов'язань та забезпечень Компанії.

## 12. Доходи

	<i>Рік, що закінчився 31.12.2019</i>	<i>Рік, що закінчився 31.12.2018</i>
Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу	54 751	40 496
Чистий дохід від реалізації кукурудзи	22 144	-
Чистий дохід від реалізації пшениці	10 547	-
<b>Разом</b>	<b>87 442</b>	<b>40 496</b>

В порівнянні з 2018 в 2019 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії зріс на 46 496 тис. грн. або на 115,9%.

	<i>Рік, що закінчився</i> 31.12.2019	<i>Рік, що закінчився</i> 31.12.2018
<b>Інші операційні, фінансові та інші доходи</b>		
Інші доходи (дохід від неопераційної курсової різниці)	68 932	39 730
Дохід від сторнування резерву відпусток	767	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	18	-
Інші доходи від операційної діяльності	15	68
<b>Разом</b>	<b>69 732</b>	<b>39 798</b>

В порівнянні з 2018 в 2019 році інші операційні, фінансові та інші доходи Компанії зросли на 29 934 тис. грн. за рахунок падіння курсу валют протягом року.

### 13. Витрати

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

	<i>Рік, що закінчився</i> 31.12.2019	<i>Рік, що закінчився</i> 31.12.2018 (перераховано)
<b>Собівартість продажу</b>		
Собівартість реалізованих покупних с/г товарів	(26 663)	-
Амортизація	(10 921)	(12 817)
Заробітна плата	(10 724)	(8 367)
Електроенергія та газ	(2 730)	(5 446)
Виплати на соціальне страхування	(2 278)	(1 358)
Охорона елеваторного комплексу	(1 931)	-
Обслуговування та ремонт необоротних активів	(765)	(602)
Паливо-мастильні матеріали	(403)	(181)
Витрати на обслуговування виробничого процесу	(264)	(389)
Компенсація земельного податку	(213)	(40)
Затрати на охорону праці та техніку безпеки	(121)	(114)
<b>Разом</b>	<b>(57 013)</b>	<b>(29 314)</b>

	<i>Рік, що закінчився</i> 31.12.2019	<i>Рік, що закінчився</i> 31.12.2018
<b>Адміністративні витрати</b>		
Заробітна плата	(732)	(666)
Консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	(237)	(294)
Соціальне страхування	(166)	(146)
Телекомунікаційні зв'язку	(157)	(182)
Технічний супровід локальної телеком.мережі	(120)	(62)
Витрати на страхування	(100)	(128)
Амортизація	(48)	(61)
Корпоративні витрати	(46)	(103)
РКО (послуги банку)	(27)	(62)
Послуги охорони майна	-	(1 771)
Інші загальногосподарські витрати	(94)	(110)
<b>Разом</b>	<b>(1 727)</b>	<b>(3 585)</b>

	<i>Рік, що закінчився</i> 31.12.2019	<i>Рік, що закінчився</i> 31.12.2018
<b>Витрати на збут</b>		
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні та інші послуги	(5 673)	-
Витрати на комісійну винагороду продавцям, торговим агентам	(165)	-
Інші витрати пов'язані зі збутом продукції (послуги елеваторів)	(1 291)	-
<b>Разом</b>	<b>(7 129)</b>	<b>-</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
<b>Інші операційні витрати</b>		
Суми нарахованих податків та зборів	(673)	(649)
Лікарняні за рахунок підприємства	(91)	-
Сумнівні та безнадійні борги (резерв та списання безнадійної заборгованості)	(24)	(387)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(18)	-
Паливо	-	(128)
Витрати від операційної курсової різниці	-	(105)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	-	(52)
Інші операційні витрати	(18)	(56)
<b>Разом</b>	<b>(824)</b>	<b>(1 377)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
<b>Фінансові та Інші витрати</b>		
Відсотки за користування позикою	27 512	28 869
Відсотки за користування кредитом	51	51
Витрати від неопераційної курсової різниці	-	34 313
<b>Разом</b>	<b>27 563</b>	<b>(63 233)</b>

#### 14. Податки

Поточна заборгованість за податками включає:

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Дебіторська заборгованість за податками</b>		
Податок на додану вартість	3 871	1 752
Орендна плата за землю та податок на нерухомість, екологічний податок	2	3
<b>Разом</b>	<b>3 873</b>	<b>1 755</b>

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Поточні податки до сплати</b>		
Податок на доходи фізичних осіб	162	133
Військовий збір	13	10
<b>Разом</b>	<b>175</b>	<b>143</b>

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на додану вартість розраховано згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 році - 20%.

#### 15. Витрати (дохід) з податку на прибуток

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
<b>Узгодження відрахувань з податку на прибуток</b>		
Прибуток (збиток) до оподаткування		(17 215)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(11 325)	3 099
<b>Податковий ефект:</b>		
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	11 325	-
Списання суми збитку за поточний період	-	(3 099)
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Податок на прибуток не було розраховано з причин не одноразових понесених збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2019 рік - 18%.

## 16. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень, як це визначено в П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції з пов'язаними сторонами (доходи від реалізації, витрати на придбання, залишки за операціями станом на 31.12.2019 та 31.12.2018) представлені у таблицях нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів (будівельних матеріалів та необоротних активів), транспортне перевезення вантажів, надання-отримання фінансового кредиту, орендні операції між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї (такі підприємства належать одному із власників Компанії).

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій та забезпечень за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Компанією протягом року, що закінчився 31.12.2019, не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Доходи та витрати пов'язаних сторін, відображені в Звіті про фінансовий результат	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Купівля-продаж ТМЦ (будматеріали та необоротні активи)	-	-	24	-
Послуги з перевезення вантажів	-	-	13	25
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37</b>	<b>25</b>

### Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб

	31.12.2019	31.12.2018
Аванси отримані	4 508	4 508
Фінансовий кредит	420	420
Торговельна кредиторська заборгованість	46	1
<b>Разом</b>	<b>974</b>	<b>4 929</b>

До управлінського персоналу належать: директор та головний бухгалтер

Протягом року, що закінчився 31.12.2019, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 204 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 45 тис. грн., заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2019 року становить 9 тис. грн.

### Виплати ключовому персоналу

	31.12.2019	31.12.2018
Виплата заробітної плати директору	118	81
Соціальні витрати, пов'язані з директором	26	18
Виплата заробітної плати головному бухгалтеру	86	73
Соціальні витрати, пов'язані з головним бухгалтером	19	16
<b>Разом</b>	<b>249</b>	<b>188</b>

## 17. Фактичні та потенційні зобов'язання

### Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, їй властиві певні характеристики, що свідчать про її перехідний статус. Такими характеристиками є, зокрема, але не виключно: низький рівень ліквідності на ринку капіталу та наявність валютного контролю, внаслідок чого національна валюта є неліквідною за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі буде залежати від політики та дій уряду щодо адміністративних, фінансових, правових та економічних реформ. Як результат, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які не є характерними для розвинених ринків.

Керівництво здійснює постійний моніторинг даних змін у існуючому середовищі і, у разі необхідності, прибігає до відповідних дій.

### Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим кругам. В зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, інтерпретації та виконання. Недотримання законів та нормативних актів може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податок, а також штрафи і пеня; і їх розміри можуть бути істотними. Менеджмент вважає, що Компанія у повному обсязі виконала свої податкові зобов'язання відповідно до свого розуміння податкового законодавства.

### Юридичні питання

В процесі звичайної господарської діяльності Компанія не залучена до суттєвих судових розглядів справ. Станом на дату затвердження фінансової звітності на 31.12.2019 р. зобов'язань (в т.ч. умовних) в результаті судових позовів або скарг не існує.

### Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не мала контрактних зобов'язань на придбання основних засобів і нематеріальних активів.

### Операційна оренда

Компанія має договір операційної оренди, за яким вона виступає орендодавцем та надає в тимчасове користування майновий комплекс – зерновий елеватор. Середній термін оренди становить від 1 (одного) до 3 (трьох) років.

Сплачені орендні платежі орендарем за 2019 рік складають 77 585 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не може оцінити свої майбутні орендні платежі у зв'язку з непрогнозованістю витрат, пов'язаних із опаленням та вартістю електроенергії в майбутньому.

### Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків. Однак при інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості фінансових інструментів, потрібен суттєвий рівень судження. Відповідно, оцінки справедливої вартості фінансових інструментів вказують на суми, які могли б бути реалізовані в ході поточного ринкового обміну. Використання різних ринкових допущень та/або методик оцінки може мати істотний вплив на визначення рівня справедливої вартості.

Для всіх фінансових активів і зобов'язань справедлива вартість, за оцінками Керівництва, приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

## 18. Фінансові інструменти та управління ризиками

### Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів. Схильність Компанії до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, фінансовою діяльністю Компанії (мультивалютні кредити деноміновані в іноземних валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії).

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, в Євро, Доларі США), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

Мінімізація валютних ризиків має вагоме значення для підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валютного ризику є актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань. Мінімізація валютних ризиків може бути досягнута такими способами: прогнозуванням валютного ризику; правильним вибором валюти ціни; регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто збалансуванням платежів і надходжень в іноземній валюті); прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари; застосуванням валютних та інших захисних застережень; страхуванням за допомогою строкових валютних угод.

Офіційні курси іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	Балансовий Долар США	Середній Долар США
31 грудня 2019 року	23,686	25,846
31 грудня 2018 року	27,688	27,201

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балансовій вартості, деноміновані в доларах США станом на 31 грудня 2019 року:

Стаття балансу	31 грудня 2019 року тис. грн.
<i>Фінансові зобов'язання:</i>	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(251 072)
Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(167 774)
<b>Разом</b>	<b>(418 846)</b>

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балансовій вартості, деноміновані в доларах США станом на 31 грудня 2018 року:

Стаття балансу	31 грудня 2018 року тис. грн.
<i>Фінансові зобов'язання:</i>	
Довгострокові позики в іноземній валюті	(293 494)
Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(166 772)
<b>Разом</b>	<b>(460 266)</b>

В наведеній нижче таблиці наведена чутливість фінансового результату Компанії (до оподаткування) до вірогідної зміни обмінних курсів (в результаті змін справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

Валюта	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Збільшення/ (зменшення) змінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн	Збільшення/ (зменшення) змінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн
USD	15%	(62 827)	5%	(23 013)
USD	(15%)	62 827	(5%)	23 013

### Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками.

Ризик ліквідності – це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) постійної наявності ліквідності, що дозволить погасити зобов'язання у часі (як у звичайних умовах, так і в надзвичайних), що дозволяє уникнути додаткових витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримання необхідного рівня ліквідності. Відповідна структура підтримки вимог Компанії коротко- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності була розроблена керівництвом Компанії. Компанія керує цим ризиком шляхом підтримки достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик. Разом з цим, керівництво Компанії також контролює рівень планових та фактичних грошових потоків.

Аналіз ліквідності - це порівняння активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з пасивами, згрупованими за датами погашення та розташовани у порядку зростання строку погашення.

### Активи в порядку зменшення ліквідності

	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	139	38
Швидко реалізовані активи (A2)	11 083	30 627
Повільно реалізовані активи (A3)	32 061	4 163
Важко реалізовані активи (A4)	91 899	99 499
<b>Разом</b>	<b>135 182</b>	<b>134 327</b>

### Зобов'язання в порядку зростання строку погашення

	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	8 360	985
Короткострокові пасиви (П2)	442 586	175 569
Довгострокові пасиви (П3)	-	336 455
Власний капітал (П4)	(315 764)	(378 682)
<b>Разом</b>	<b>135 182</b>	<b>134 327</b>

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 подано у таблиці нижче:

### Група активів та зобов'язань

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31.12.2019	31.12.2018
Група 1 (A1-П1)	(8 221)	(947)
Група 2 (A2-П2)	(431 503)	(144 942)
Група 3 (A3-П3)	32 061	(332 292)
Група 4 (A4-П4)	407 663	478 181

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2019 характеризується недостатньою довгостроковою та задовільною загальною ліквідністю, оскільки виконується одна з чотирьох умов ліквідності.

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 з використанням розрахунків показників ліквідності:

Індикатори ліквідності

	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0003	0,0002
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,025	0,174
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,096	0,197

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2 (або 20%). Станом на 31.12.2019 року Компанія може негайно погасити 0,03% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 0,02%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні активи суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі активи суб'єкта господарювання, які можуть бути швидко реалізовані. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 року Компанія може погасити 2,5% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 17,4%). Показник свідчить про не достатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 року Компанія має активи для погашення 9,6% своїх поточних зобов'язань (станом на 31.12.2018 р. – 19,7%).

### Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Компанію значущим кредитним ризикам, в основному складаються з дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, та постійно відслідковує можливі кредитні ризики. Оцінка кредитного ризику здійснюється за всіма замовниками, які кредитуються на будь-яку суму. Більшість продажів Компанії здійснюються замовникам, які мають прийнятну кредитну історію, або на підставі попередньої оплати.

Кредитний ризик Компанії контролюється і аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи з статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків понад суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності за кожною категорією активів.

Грошові кошти Компанії розміщуються у платоспроможних банках, які знаходяться в Україні і мають достатньо високий кредитний рейтинг.

Максимальний кредитний ризик для Компанії станом на звітні дати був представлений наступними сумами, у тис. грн.:

Стаття	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 091	30 627
Грошові кошти та їх еквіваленти	139	38
<b>Разом</b>	<b>11 230</b>	<b>30 665</b>

### Ризик процентної ставки

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення. Менеджмент Компанії здійснює заходи щодо врегулювання питання зменшення відсоткової ставки за договором позики №01/07-1 від 30 липня 2012 року та оцінює ймовірність досягнути такої домовленості, як високу.

## Операційний ризик

У 2019 році фінансовий результат Компанії характеризуються як задовільний. У 2019 році Компанія отримала прибуток у сумі 62 918 тис. грн., що у порівнянні з 2018 роком свідчить про значні покращення динаміки, оскільки у 2018 році за результатами діяльності Компанія отримала збиток у розмірі 17 215 тис. грн.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається ефективно.

## 19. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Відповідно до вимог стандарту П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» у звітному періоді Компанія провела виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

При складанні фінансової звітності за 2019 рік були виявлені наступні помилки, що виникли у 2018 році та попередніх роках (до 2018 року), суттєві з них наведені нижче:

■ у грудні 2018 року помилково в облікових реєстрах не було відображено суми нарахованого забезпечення для виплат невикористаних відпусток працівникам станом на 31 грудня 2018 року у складі загально-виробничих витрат та собівартості реалізованих робіт, послуг в розмірі 749 тис. грн. та у складі адміністративних витрат в розмірі 91 тис. грн. Також на цю суму не відображено кредиторську заборгованість за поточними забезпеченнями на загальну 840 тис. грн.;

■ з моменту отримання позики від юридичної особи – резидента Республіки Кіпр за договором позики № 01/07-1 від 30 липня 2012 Компанією не нараховувались відсотки за користування нею. В зв'язку з чим у попередніх роках, 2012-2017рр., в бухгалтерському обліку Компанією не було відображено відсотки за користування позикою та кредиторської заборгованості перед позикодавцем станом на 01 січня 2018 року в розмірі 4 963 тис. дол. США, що еквівалентно 139 304 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року – в розмірі 6 023 тис. дол. США, що еквівалентно 166 772 тис. грн. Відповідно в 2018 році Компанією не було своєчасно нараховано відсотки за користування позикою в розмірі 1 060 тис. дол. США, що еквівалентно 28 869 тис. грн., не здійснено перерахунок курсових різниць за 2018 рік та не відображено у складі Інших доходів доходи від неопераційних курсових різниць в розмірі 13 357 тис. грн., у складі Інших витрат – витрати від неопераційних курсових різниць в розмірі 11 956 тис. грн.;

■ в зв'язку з невідповідною класифікацією об'єктів основних засобів та заниженням строків їх експлуатації, у 2019 році Компанією було здійснено перерахунок амортизації окремих об'єктів основних засобів та зменшено амортизацію, яка була відображена у складі собівартості наданих робіт, послуг в періоді 2013 – 2018 рр., на загальну суму 6 984 тис. грн., в т.ч. за 2018 рік – на суму 416 тис. грн.;

■ Компанією здійснено коригування заборгованості за розрахунками з бюджетом відповідності до даних електронного кабінету платника податків на кінець 2019 року, а саме: зменшено дебіторську заборгованість за розрахунками за ПДФО в розмірі 9 тис. грн., зменшено кредиторську заборгованість за розрахунками по інших податках (орендна плата за землю, фіксований с/г) на загальну суму 47 тис. грн.;

■ по розрахунках з покупцями та постачальниками було здійснено згортання заборгованостей, які обліковувались за відповідними договорами одночасно як дебіторські, так і кредиторські. Це вплинуло на загальні суми розгорнутих сальдо по статтям «Дебіторська/Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», «за авансами виданими», «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».

З метою виправлення помилок фінансова звітність за 2018 рік була перерахована. Вплив перерахунку на фінансову звітність 2018 року наведено в таблицях нижче.

**Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018:**

АКТИВИ / ПАСИВИ	Код рядка	31.12.2018	31.12.2018 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Основні засоби	1010	13 070	20 587	7 517
знос	1012	(53 585)	(46 068)	7 517
Інвестиційна нерухомість	1015	79 320	78 792	(528)
знос інвестиційної нерухомості	1017	(18 763)	(19 291)	(528)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>92 510</b>	<b>99 499</b>	<b>6 989</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32 443	30 627	(1 816)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	4 159	874	(3 285)
за виданими авансами				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5	-	(5)*
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>39 934</b>	<b>34 828</b>	<b>(5 106)</b>
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(218 496)	(379 082)	(160 586)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1492</b>	<b>(218 096)</b>	<b>(378 682)</b>	<b>(160 586)</b>
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	3 380	95	(3 285)
розрахунками з бюджетом	162	180	143	(37)*
розрахунками зі страхування	1625	156	151	(5)*
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9 205	7 389	(1 816)
Поточні забезпечення	1660	-	840	840
Інші поточні зобов'язання	1690	568	167 340	166 772
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>14 085</b>	<b>176 554</b>	<b>162 469</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>132 444</b>	<b>134 327</b>	<b>1 883</b>

**Коригування у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2018 рік:**

Стаття	Код рядка	За 2018 рік (до виправлення)	За 2018 рік (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 987)	(29 314)	(327)
Адміністративні витрати	2130	(3 494)	(3 585)	(91)
Інші операційні витрати	2180	(1 376)	(1 377)	(1)*
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>6 707</b>	<b>6 288</b>	<b>(419)</b>
Інші доходи	2240	26 374	39 730	13 356
Фінансові витрати	2250	(51)	(28 920)	(28 869)
Інші витрати	2270	(22 356)	(34 313)	(11 957)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток / збиток</b>	<b>2290</b> <b>2295</b>	<b>10 674</b>	<b>(17 215)</b>	<b>(27 889)</b>
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b> <b>2355</b>	<b>10 674</b>	<b>(17 215)</b>	<b>(27 889)</b>

**Коригування у Звіті про власний капітал за 2018 рік:**

Стаття	Код рядка	За 2018 рік (до виправлення) Нерозподілений прибуток	За 2018 рік (перераховано) Нерозподілений прибуток	За 2019 рік Нерозподілений прибуток
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	4000	(211 504)	(211 504)	(379 082)
Виправлення помилки	4010	(17 666)	(150 363)	-
Скоригований залишок на початок року	4095	(229 170)	(361 867)	(379 082)
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>10 674</b>	<b>(17 215)</b>	<b>62 918</b>
Залишок на кінець періоду	4300	(218 496)	(379 082)	(316 164)

\* - несуттєві помилки попередніх періодів, які не вимагають розкриття

Всі статті активів і зобов'язань були відображені у відповідності з НП(С)БО.



**20. Безперервність діяльності**

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. Незважаючи на нижченаведену інформацію, менеджмент Компанії, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду. І в результаті оцінювання менеджмент не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склав 62 918 тис. гривень, чистий збиток за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2018 року склав 17 215 тис. гривень.

Поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 407 663 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року: 141 726 тис. грн.).

30.07.2012 року Компанія уклала договір позики № 01/07-1 в іноземній валюті з нерезидентом та залучила кредитні кошти під ставку 10,00% річних. Станом на 31.12.2019р. заборгованість з основної суми боргу в сумі 10 599 944,86 дол. США є поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями та відображена у Звіті про фінансовий стан. Зобов'язання в сумі процентів за даним договором станом на 31.12.2019р. Компанія визнала в розмірі 7 083 214,2 дол. США.

Менеджмент Компанії здійснював заходи щодо врегулювання питання зменшення відсоткової ставки та продовження терміну погашення заборгованості та зменшення відсоткової ставки за договором позики № 01/07-1 від 30.07.2012 року. Так Компанією укладено та підписано з позикодавцем

додаткову угоду від 02.04.2020 до договору позики щодо продовження терміну погашення заборгованості до 31.01.2021 та зменшення відсоткової ставки з 01.01.2020 до 0,01% річних.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

Таким чином фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

## **21. Події після звітної дати балансу**

Представлена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з подіями після звітної дати. Після звітної дати не відбувалося суттєвих подій, які потребують розкриття та впливають на розуміння представленої фінансової звітності, окрім наступного.

Компанією укладено та підписано з позикодавцем додаткову угоду від 02.04.2020 до договору позики № 01/07-1 від 30.07.2012р. щодо зменшення відсоткової ставки з 01.01.2020 до 0,01% річних та продовження терміну погашення заборгованості до 31.01.2021.

Спалах вірусного захворювання - коронавірусу (Covid-19) було визнано пандемією в березні 2020 року, і до дати підписання звітності він поширився по всьому світу, включаючи Україну. Компанія вже вжила конкретних заходів для забезпечення здоров'я та безпеки своїх працівників. Спалах коронавірусу та екстрені заходи, що застосовуються для стримування поширення вірусу, можуть призвести до макроекономічних ризиків, які можуть призвести до значного зниження економічного зростання в Україні та світі. Так, в Україні погіршився макроекономічний прогноз на 2020 рік, мають місце ознаки волатильності фінансових ринків, проблеми з ліквідністю, подальше збільшення втручання уряду, збільшення безробіття, зниження купівельної спроможності споживачів, скорочення виробництва через зменшення попиту. За оцінками Компанії ризик знецінення активів мінімальний, оскільки основні клієнти Компанії працюють в аграрному секторі. Національний карантин на дану галузь поки що впливу не має. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі, Компанія працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату.

## **22. Затвердження фінансової звітності**

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року підготовлена згідно НП(С)БО, затверджена керівництвом Компанії 28 лютого 2020 року.