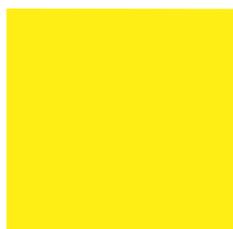
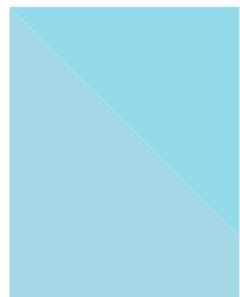


# РІЧНИЙ ЗВІТ 2020



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

# ПАНДА



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ  
ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ



# ЗМІСТ

## ПРО КОМПАНІЮ

- Загальні відомості
- Керівництво та організаційна структура
- Ключові показники

## СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

- Місія, бачення, цінності
- Стратегія розвитку
- Бізнес-модель

## ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

- Опис товарів та оренди
- Огляд ринку
- Продажі товарів та послуг
- Основні фінансові показники

## КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

## СТАЛИЙ РОЗВИТОК

## УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ



# ПРО КОМПАНІЮ

## 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»

Виробничі потужності Компанії становлять **7 988,66** квадратних метри, розташовані на виробничому майданчику в м. Подільськ (Котовськ) Подільського (Котовський) району Одеської області, вул. Соборна, буд. 218.



Потужність одночасного зберігання  
**76 тис. тонн**



Потужність транспортного обладнання  
**350 тонн/год.**



Сертифікаційні лабораторії



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.

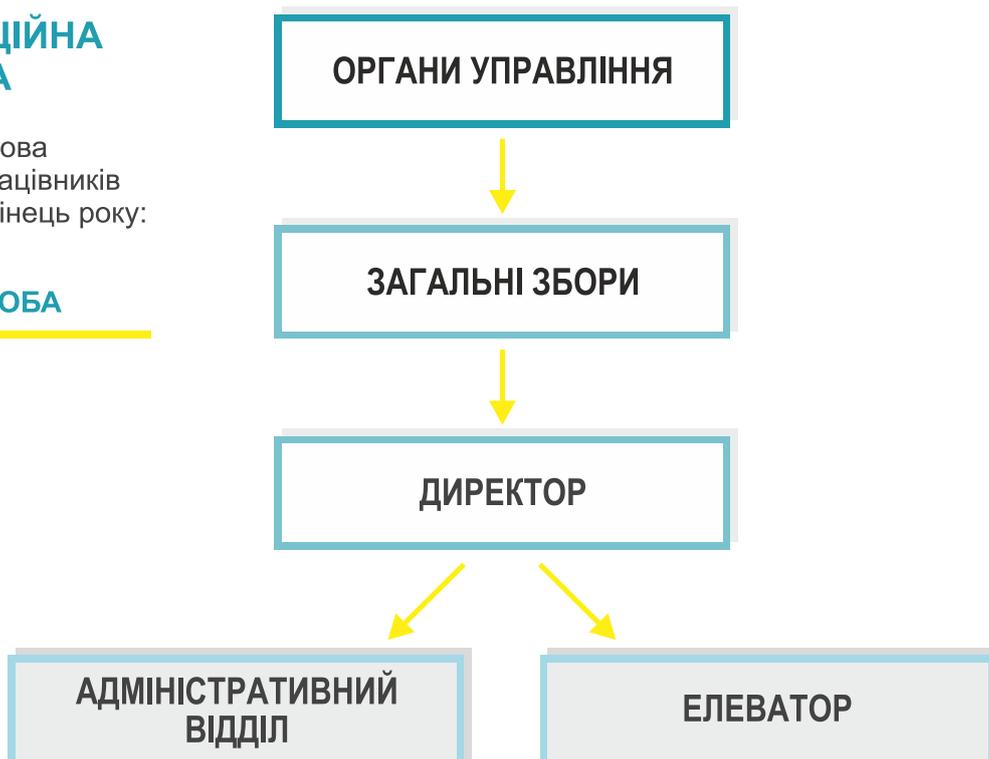
Зерновий елеватор переданий в платне користування (основний вид діяльності Компанії – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (код КВЕД 68.20)). Також Компанія здійснює торгівлю товарами (зерновими культурами).

## ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

Середньооблікова чисельність працівників в Компанії на кінець року:



**91** ОСОБА



## КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

### Чистий дохід від реалізації та обсяги продажу товарів

■ тис. грн ■ кількість тонн

У 2020 році Компанія продовжила займатись торгівлею пшениці (3 класу) та кукурудзи (3 класу). Нарощування обсягів продажу з 7,1 до 16,6 тис. тонн, дозволило Компанії збільшити чистий дохід від реалізації на 46 292 тис. грн., або на 141,6%.

### Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу

тис. грн

Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу та іншого майна у 2020 році зріс на 1 599 тис. грн., або на 2,92 %. Даний показник зріс завдяки зміні витрат, які відшкодовуються Компанії орендарем.

### Собівартість реалізованих товарів та собівартість оренди елеваторного комплексу

тис. грн

■ товари ■ оренда

У 2020 році собівартість реалізації зросла на 78,65% порівняно з 2019 роком. Даний показник зріс внаслідок появи додаткових витрат на реалізацію товарів та обслуговування діяльності елеваторного комплексу.

### Валовий прибуток

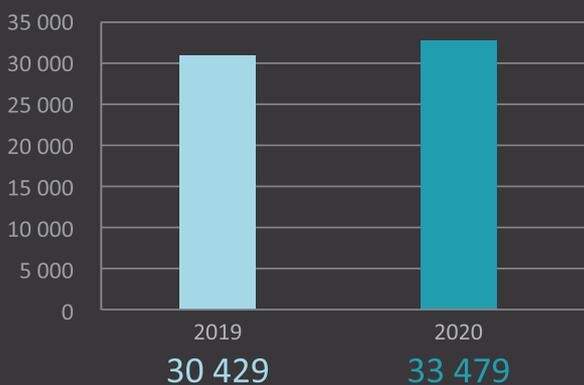
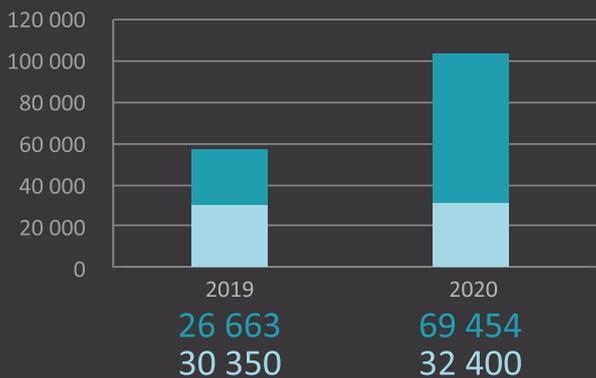
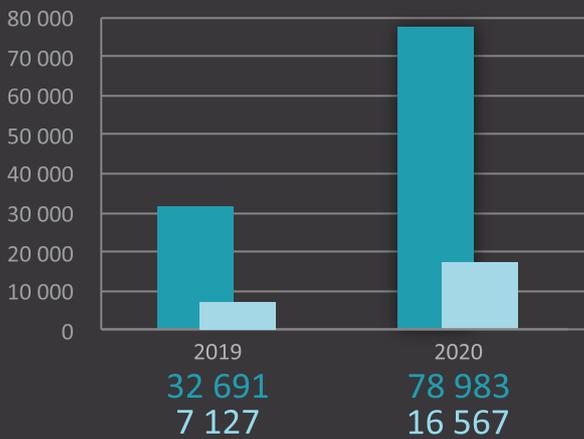
тис. грн

У 2020 році порівняно з 2019, валовий прибуток Компанії збільшився на 3 050 тис. грн., або на 10,02%. Основною причиною зростання валового прибутку було нарощування обсягів продажу товарів.

### Чистий фінансовий результат

тис. грн

У 2020 році Компанія отримала прибуток 1 184 тис. грн., однак в порівнянні з 2019 роком даний показник зменшився на 61 730 тис. грн., або на 98,12%. Основною причиною зменшення чистого прибутку були від'ємні значення курсових різниць.



# СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

## МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ

### Місія

Ми прагнемо бути надійним та відповідальним партнером на українському аграрному ринку та просувати продукцію сільськогосподарського виробництва 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	Зменшення відсоткової ставки за позикою
--------------------------	---	--------------------------------	---

### Ринок та покупці

#### ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ НАДАННЯ ПОСЛУГ

Нарощування бази постачальників	Формування репутації найкращого постачальника	Підвищення експортного потенціалу продукції
---------------------------------	---	---

### Бізнес-процеси

#### ПОСТІЙНЕ ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ

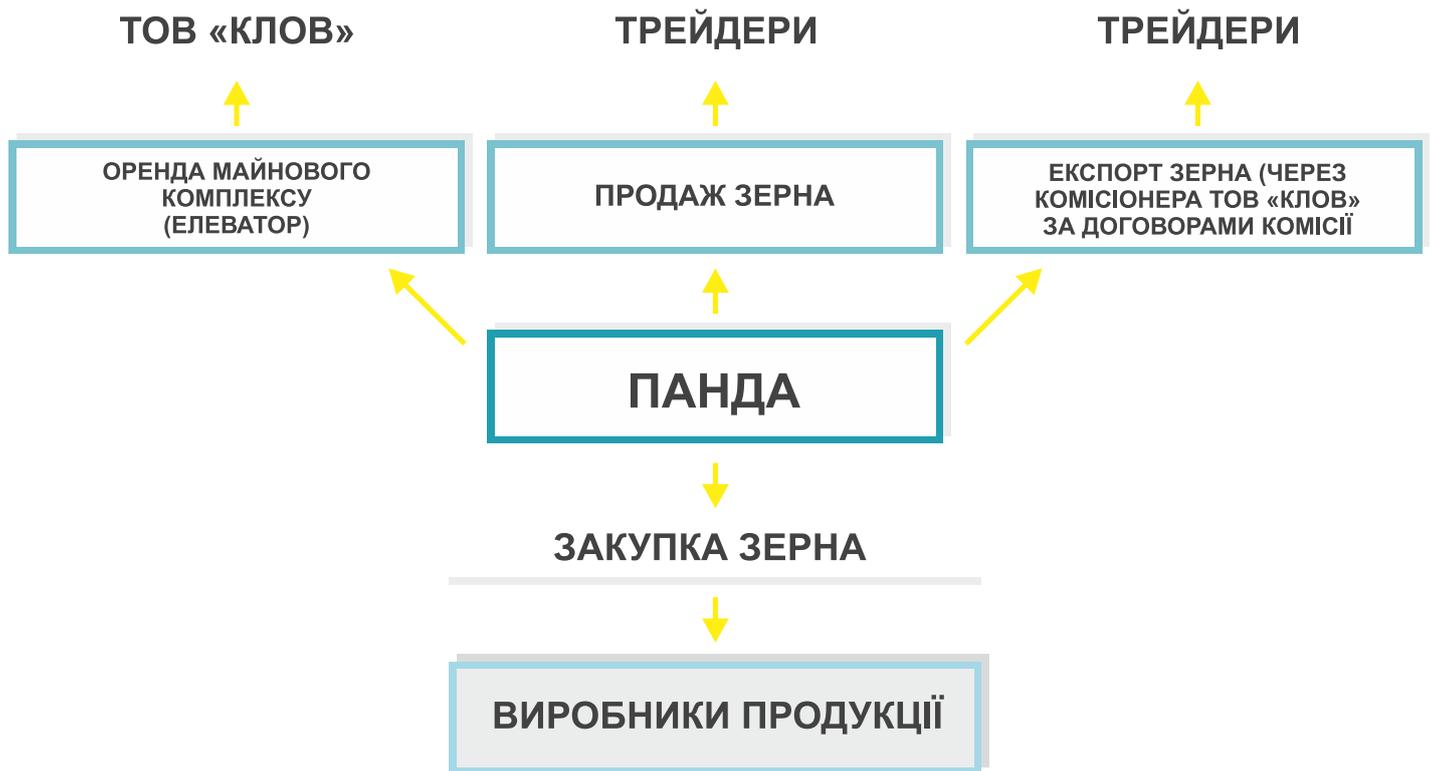
Перевірка якості продукції в лабораторії: визначаються показники якості й безпеки зерна, наявності генетично модифікованих організмів, допустимого рівня важких металів.
--

### Навчання та розвиток

#### РЕАЛІЗАЦІЯ КАДРОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ

Забезпечення підприємства персоналом необхідної компетенції	Програми навчання персоналу	Дотримання соціального пакету, гарантованого державою
---	-----------------------------	---

## БІЗНЕС МОДЕЛЬ



### Постачальники та ресурси

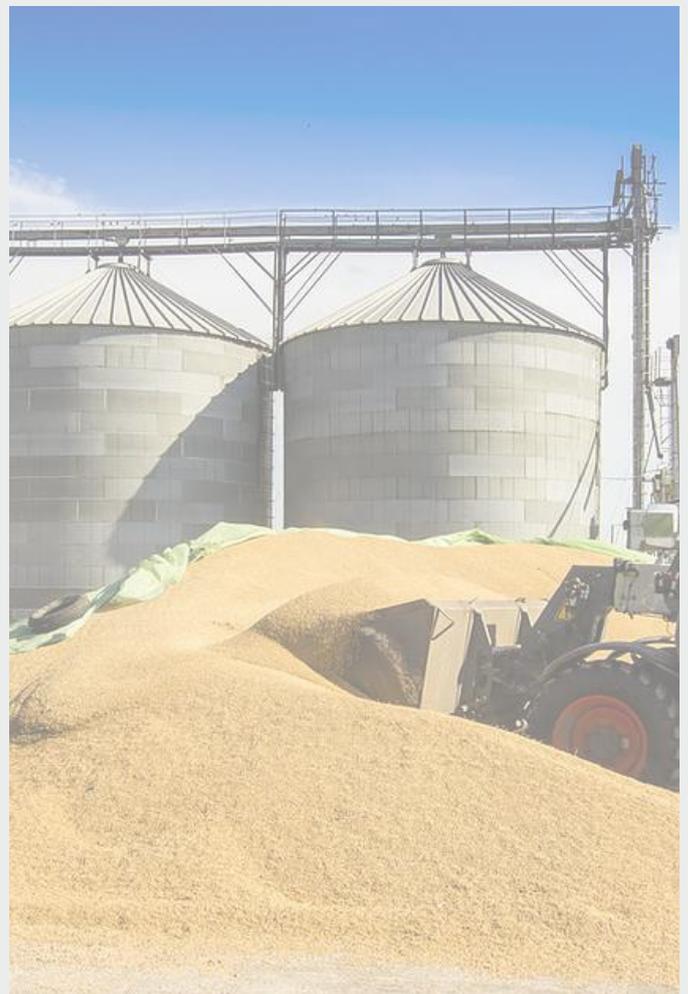
Постачальниками Компанії, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції. Найбільші поставки товарів за 2020 рік було отримано від таких виробників як: ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «АГРО-ЛЮБАР», ПП «МАЄР-ДЕЛЬФС-АГРО», ФГ «ПОЛІССЯ-АГРОС», ПСП «ЦЕРЕМ», ТОВ «БІРІТ ІМЕНІ ШЕВЧЕНКА» та інші.

### 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 в 2020 році були ТОВ «КЛОВ» та GLENCORE AGRICULTURE B.V., AGROPROSPERIS TRADING 2 LIMITED, OLAM INTERNATIONAL LIMITED.



# ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

## ОПИС ТОВАРІВ

У 2020 році Компанія займалась закупкою та реалізацією таких зернових культур:

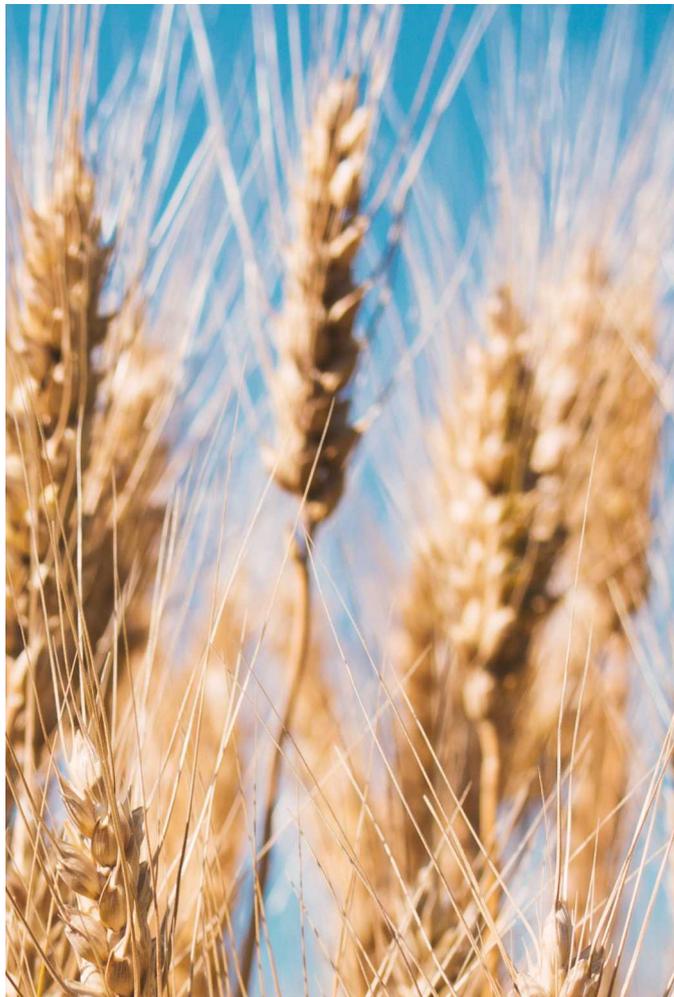
- **Кукурудза (ДСТУ 4525:2006)**

Застосовується в якості зернової кормової та технічної культури. Характеризується високим рівнем врожайності.

- **Пшениця (ДСТУ 3768:2019)**

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.



## ОПИС ОРЕНДИ

Невід'ємною частиною діяльності Компанії є здача в оренду майнового комплексу.

Елеваторний комплекс використовується орендарем (ТОВ «КЛОВ») як зерносковище для виробничих потреб, організації торговельної діяльності та надання інших елеваторних послуг. Це забезпечує можливість здійснення ТОВ «КЛОВ» господарської діяльності з надання послуг з первинної обробки та зберігання зернових та інших культур (складське господарство) на території Одеської області.

## ОГЛЯД ГАЛУЗИ

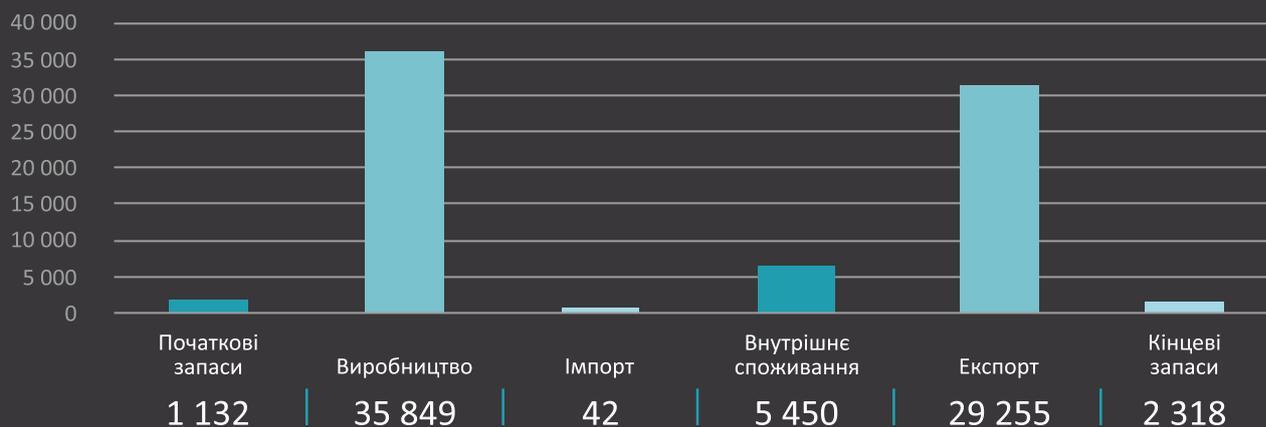
Оскільки Компанія займається торгівлею зернових культур, дослідження ситуації на ринку попиту та пропозиції відіграє важливу роль в її діяльності.

За результатами 2019/2020 маркетингового року, валовий збір зернових та зернобобових культур в Україні становив 75,07 млн. тонн, олійних — 24,2 млн. тонн (за даними ProAgro Group).

Нижче наведені баланси основних сільськогосподарських культур в Україні за 2019/2020 маркетинговий рік відповідно до даних АПК-Інформ та ProAgro Group.

### Баланс кукурудзи

тис. тонн



### Баланс пшениці

тис. тонн



### Середні ціни реалізації продукції сільського господарства

грн./тонну



Пшениця  
**6 800**



Кукурудза  
**5 639**

Протягом 2020 року українським сільгоспвиробникам довелося зіткнутися з багатьма труднощами. Посівна в період карантину, пов'язаного з пандемією COVID-19, подорожчання ресурсів, нестача вологи в ґрунті під час сівби, заморозки в квітні, літня посуха та дефолти негативно позначилися на агросекторі країни в цілому. Внаслідок цього на ринку зернових та зернобобових, розпочалося активне зростання цін.



За даними Держмитслужби станом на 15 січня Україна експортувала 27,2 млн тонн зернових та зернобобових культур. У розрізі культур на зовнішні ринки поставлено:



**кукурудзи**  
10,3 млн тонн.



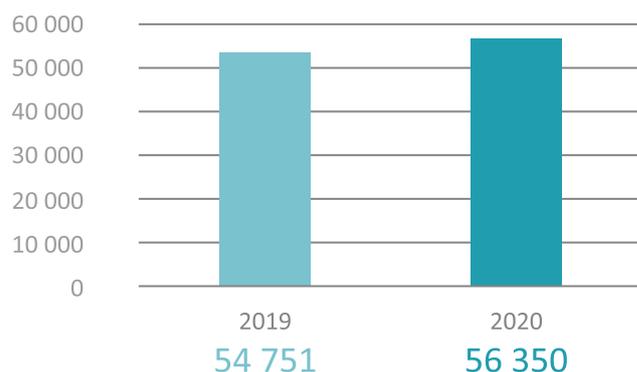
**пшениці**  
12,6 млн тонн;

**Загалом**, зернових, зернобобових культур та борошна експортовано на світові ринки:  
**27,3** млн тонн.

## ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

### Оренда елеваторного комплексу тис. грн

За 2020 рік Компанією отримано чистий дохід від оренди елеваторного комплексу на загальну суму 56 350 тис. грн., що на 2,92% більше за аналогічний показник 2019 року.



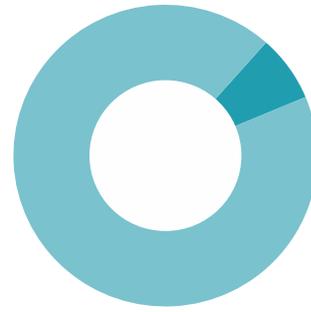
## Продажі товарів

■ внутрішній ринок ■ експорт

У 2020 році Компанія реалізує лише 6% товарів на внутрішньому ринку, а 94% експортується.

94.01%

5.99%



## Структура та динаміка реалізації товарів

У 2020 році Компанія зосередила свою торгову політику на пшениці та кукурудзі 3 класу, нарощуючи обсяги експорту в загальному реалізувала на 9 440 тонн більше (або на 132,45%), ніж у 2019 році. Відповідно до цього, чистий дохід від реалізації товарів за 2020 рік зріс на 46 022 тис. грн., або на 141,6% в порівнянні з 2019 роком.

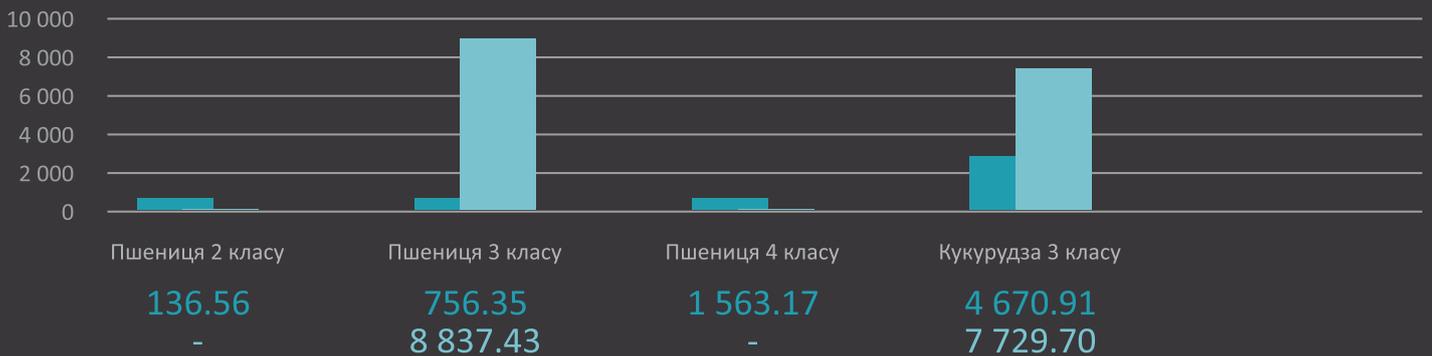
■ 2019 ■ 2020

тис. грн



■ 2019 ■ 2020

тонн

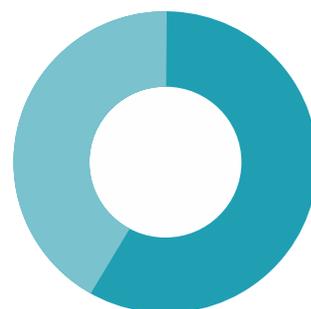


■ пшениця ■ кукурудза

Найбільша частка в доходах від реалізації за 2020 рік належить пшениці 3 класу.

40.43%

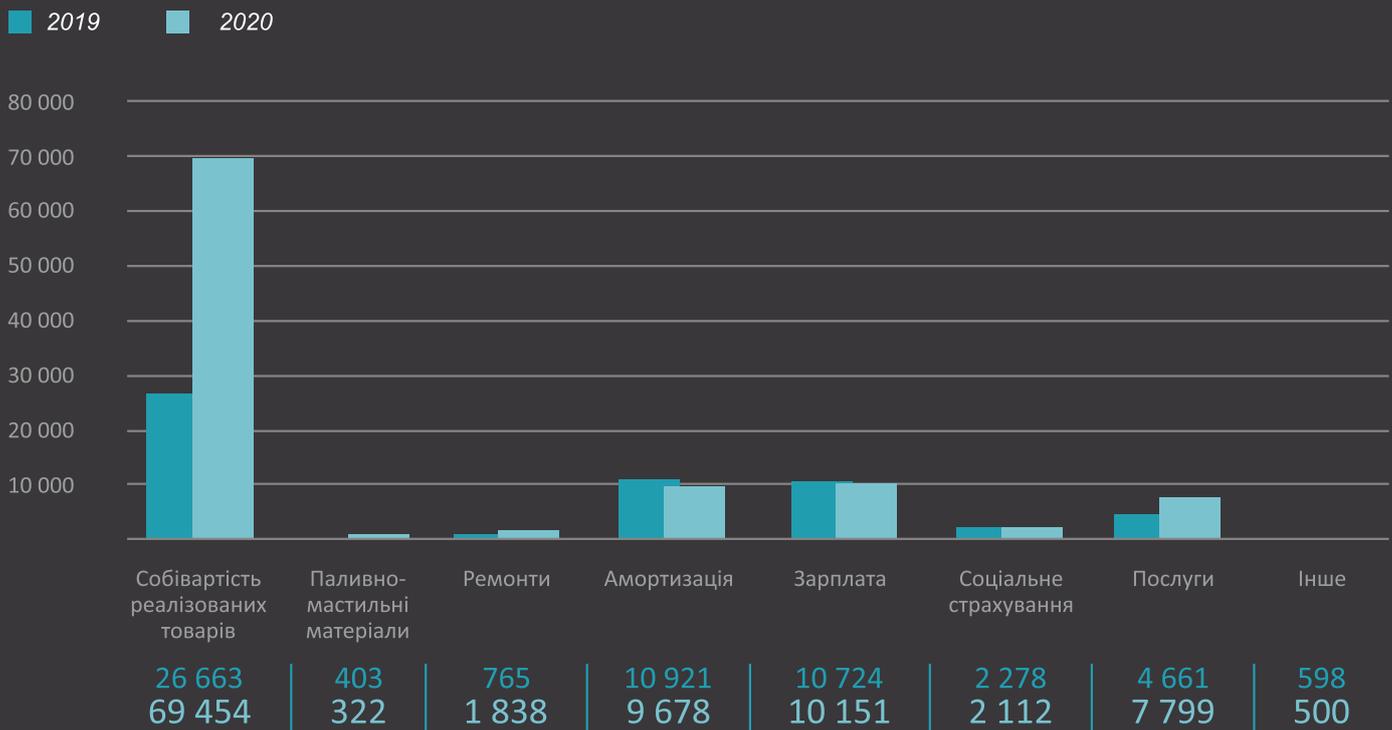
59.57%



## Собівартість продажу

У 2020 році собівартість реалізованих товарів зросла на 42 791 тис. грн., або на 160,48%, внаслідок підвищення обсягів реалізації товарів. Значну частину в структурі собівартості оренди елеваторного комплексу займають заробітна плата (31%), амортизація (30%) та послуги (24%). Зростання собівартості оренди елеваторного комплексу за результатами 2020 року в порівнянні з 2019 роком можна пов'язати з збільшенням витрат на електроенергію, газ, а також витрат на обслуговування та ремонти необоротних активів та інших витрат для забезпечення виробничих процесів елеватора.

### Структура собівартості продажу



## ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

### Результати діяльності

Протягом 2019/2020 року підприємство демонструвало позитивні значення валової рентабельності, за підсумками 2020 року даний показник склав 24,74%. Валовий прибуток за 2020 рік порівняно з 2019 роком збільшився на 3 050 тис. грн. внаслідок збільшення чистого доходу на 54,8%.

#### Основні показники звіту про фінансові результати

тис. грн

	2020	2019 (перераховано)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	135 333	87 442
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(101 854)	(57 013)
Валовий прибуток	33 479	30 429
Валова рентабельність	24,74%	34,79%
Інші операційні доходи	242	800
Адміністративні витрати	(1 690)	(1 727)
Витрати на збут	(4 784)	(7 129)
Інші операційні витрати	(1 592)	(824)
Прибуток від операційної діяльності	25 655	21 549
Інші доходи	81 391	68 932
Фінансові витрати	(80)	(27 567)
Інші витрати	(105 782)	( - )
Чистий прибуток за період	1 184	62 914
збиток		
Рентабельність діяльності	0,87%	71,95%

#### У 2020 році спостерігаються зміни в складі операційних витрат та доходів, зокрема:

1. інші операційні доходи – скоротились на 558 тис. грн., оскільки в 2020 році доходи від сторнування резервів відпусток та сумнівних боргів були визнано в сумі 164 тис. грн., а в 2019 році такі доходи склали – 767 тис. грн.
2. адміністративні витрати – скоротились на 37 тис. грн. за рахунок зменшення витрат на оплату праці адміністративного персоналу та внесків на соціальні заходи на 469 тис. грн., а також витрат на технічне обслуговування на 28 тис. грн. При цьому витрати на винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги зросли на 507 тис. грн.
3. витрати на збут товарів – зменшилися на 2 345 тис. грн. за рахунок скорочення витрат на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги на 3 143 тис. грн., з одночасним зростанням інших витрат, пов'язаних зі збутом товарів на 664 тис. грн.
4. інші операційні витрати – зросли на 768 тис. грн. за рахунок зростання інших витрат, а саме виправлення помилки ПДВ попередніх років на 751 тис. грн. та зростання витрат з нарахованих податків і зборів на 51 тис. грн. При цьому інші витрати господарської діяльності скоротились на 34 тис. грн.

Зростання інших доходів в 2020 році порівняно з 2019 роком на 12 459 тис. грн. спричинено частковим прощенням богу за нарахованими відсотками за користування позикою, отриманою від нерезидента.

Основними витратами за результатами 2020 року, які вплинули на зменшення чистого прибутку на 61 730 тис. грн. в порівнянні з показником 2019 року стали інші витрати (від'ємні значення курсових різниць від перерахунку заборгованості за кредитом від нерезидента та відсотками).

## Активи та зобов'язання підприємства

Станом на кінець 2020 року вартість активів Компанії склала 136 346 тис. грн. — на 0,86% більше, ніж в 2019 році. Основними причинами збільшення активів було придбання Компанією інвестиційних сертифікатів ІП «АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА» в кількості 18 880 шт., номінальною вартістю 1 000,00 грн./шт., загальною вартістю придбання – 20 107 тис. грн., а також зростання дебіторської заборгованості на 10 975 тис. грн.

### Структура активів

тис. грн



В структурі активів Компанії станом на 31.12.2020 значну частину займають інвестиційна нерухомість (55%), дебіторська заборгованість (23%) та довгострокові фінансові інвестиції (15%). Як було зазначено, загальна дебіторська заборгованість за 2020 рік зросла, а саме в структурі – найбільше зросла торгівельна дебіторська заборгованість (на 11 504 тис. грн., або на 103,8%) Серед найбільших боржників були такі компанії, як ТОВ «КЛОВ» (22 556 тис. грн.). Зростання торгівельної дебіторської заборгованості цілком залежало від збільшення обсягів реалізації кукурудзи та пшениці, а також не сплатою заборгованості за оренду майнового комплексу.

Основну частину в структурі пасивів Компанії на кінець 2020 року займають поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та інші поточні зобов'язання.

Сума поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в структурі пасивів зросла на 19,37%. Компанія в попередніх періодах залучала кредитне фінансування від нерезидента, тому зростання суми кредитних коштів пов'язане з від'ємним значенням курсових різниць. Сума інших поточних зобов'язань в структурі пасивів зменшилась на 16,8%. Інші поточні зобов'язання Компанії в основному складаються з нарахованих процентів за користування кредитом від нерезидента, зменшення заборгованості пов'язане з частковим прощенням процентів нерезидентом.

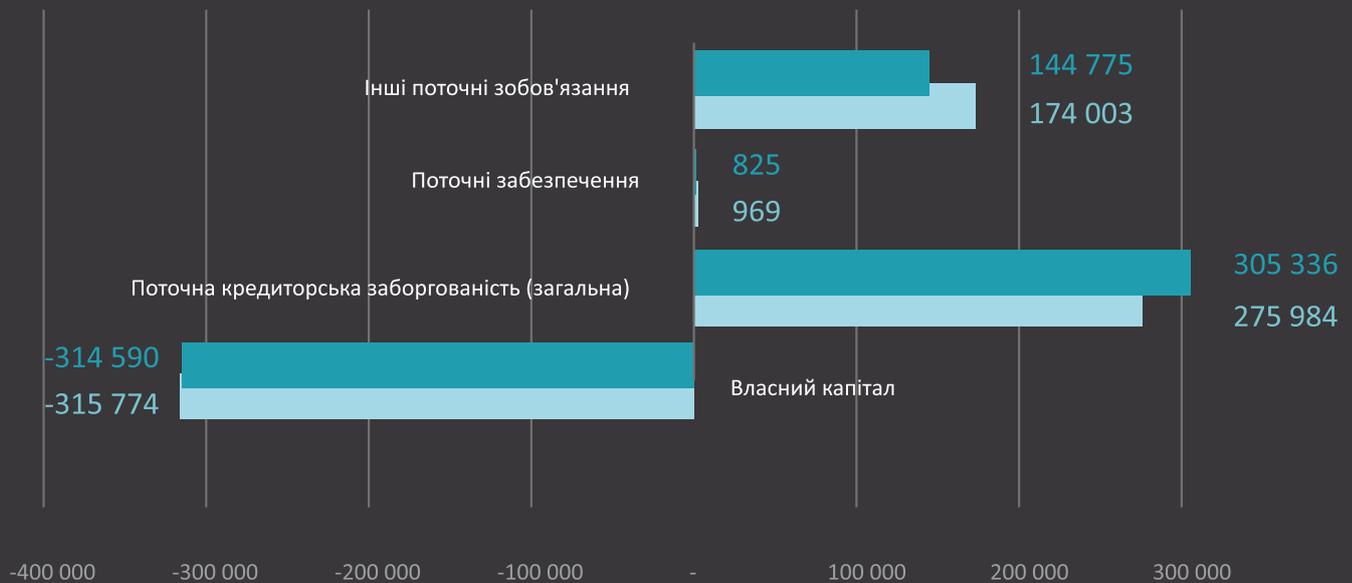
В загальному, заборгованість на кінець 2020 року за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці, розрахунками зі страхування, за одержаними авансами зменшилась на 19 285 тис. грн., або на 77,4%, що дозволяє позитивно оцінити діяльність керівництва в напрямку покращення фінансової стійкості Компанії.

Сума власного капіталу Компанії змінилась за рахунок отримання в 2020 році чистого прибутку в розмірі 1 184 тис. грн.

## Структура пасивів

тис. грн

■ 2019 ■ 2020



## Ліквідність Компанії

Індикатори ліквідності	31.12.2020	31.12.2019 (перераховано)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0001	0,0003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,072	0,048
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,072	0,096

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 31.12.2020 року Компанія може негайно погасити 0,016% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2019 р. – 0,03%).

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 31.12.2020 року Компанія може погасити 7,2% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2019 р. – 4,8%). 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 31.12.2020 року Компанія має активи для погашення 7,2% своїх поточних зобов'язань (станом на 31.12.2019 р. – 9,6%).

Загалом, фінансові показники за результатами 2020 року свідчать про недостатню фінансову стійкість Компанії. Однак, Компанія приймаючи ефективні управлінські рішення щодо використання власних активів покриває певний рівень дефіциту ліквідності.

## 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.



## СТАЛИЙ РОЗВИТОК

### 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

## 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.

## 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 зовнішньо-економічну 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 справедливу 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 2020 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

## 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 2020 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 2020 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 31.12.2020 р. в сумі 314 590 тис. грн. та на Примітку 20 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія на звітну дату має заборгованість за отриманим кредитом в сумі 299 709 тис. грн. та за нарахованими відсотками у розмірі 143 561 тис. грн. Також фінансова звітність відображає, що поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 398 294 тис. грн. Як зазначено в Примітці 20, Компанією укладено та підписано з позикодавцем додаткову угоду від 11.12.2020 р. до договору позики щодо продовження терміну погашення заборгованості до 31.12.2021 р. Керівництво не планує ліквідувати Компанію або припинити її діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### 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»

**Керівник з аудиту**



Воробієнко А.Є.

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

**Ключовий партнер з аудиту**



Лисач О.В.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102414

м. Київ, 14 травня 2021 року

**Одиниця виміру:** тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати, (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАНДА»	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Організаційно-правова форма господарювання	240	за ЄДРПОУ	2021 01 01 21675222
Середня кількість працівників	91	за КОАТУУ	8038200000
Адреса, телефон	Україна, 01015, Київ, Московська, будинок № 46/2 група приміщень №211, (044) 2781678	за КОПФГ	240
Складено:	за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	за КВЕД	68.20



## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	99	99
первісна вартість	1001	199	219
накопичена амортизація	1002	(100)	(120)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	14
Основні засоби	1010	9 060	7 921
первісна вартість	1011	53 175	54 354
знос	1012	(44 115)	(46 433)
Інвестиційна нерухомість	1015	82 740	75 670
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	114 405	114 652
знос інвестиційної нерухомості	1017	(31 665)	(38 982)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	20 107
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>91 899</b>	<b>103 811</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	21 489	85
Виробничі запаси	1101	118	85
Товари	1104	21 371	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 083	22 587
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 299	4 700
з бюджетом	1135	3 873	3 939
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	139	70
Рахунки в банках	1167	139	70
Витрати майбутніх періодів	1170	87	62
Інші оборотні активи	1190	1 305	1 080
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>43 283</b>	<b>32 535</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>135 182</b>	<b>136 346</b>

<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	400	400
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(316 174)	(314 990)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(315 774)</b>	<b>(314 590)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	251 072	299 709
товари, роботи, послуги	1615	7 279	1 696
розрахунками з бюджетом	1620	180	171
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	188	181
розрахунками з оплати праці	1630	718	698
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16 547	2 881
Поточні забезпечення	1660	969	825
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	174 003	144 775
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>450 956</b>	<b>450 936</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>135 182</b>	<b>136 346</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Заболотний А.С.

Прус Т.І.

Підприємство  
Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАНДА»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди  
**2021 01 01**  
21675222

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	135 333	87 442
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(101 854)	(57 013)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	33 479	30 429
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	242	800
Адміністративні витрати	2130	(1 690)	(1 727)
Витрати на збут	2150	(4 784)	(7 129)
Інші операційні витрати	2180	(1 592)	(824)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	25 655	21 549
збиток	2195	-	-
Доходи від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	81 391	68 932
Фінансові витрати	2250	(80)	(27 567)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(105 782)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1 184	62 914
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 184	62 914
збиток	2355	-	-

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 184</b>	<b>62 914</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	34 761	10 421
Витрати на оплату праці	2505	10 701	11 456
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 068	2 444
Амортизація	2515	9 669	10 956
Інші операційні витрати	2520	15 778	14 998
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>72 977</b>	<b>50 275</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



*Земчук*  
*П*

Заболотний А.С.

Прус Т.І.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАНДА»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди  
**2021 01 01**  
21675222

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	106 899	118 538
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	20 049	-
Надходження від повернення авансів	3020	283	54
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	66	57
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(75 822)	(73 569)
Праці	3105	(8 430)	(8 511)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 256)	(2 261)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 774)	(2 744)
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	(2 773)	(2 744)
Витрачання на оплату авансів	3135	(26 751)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 508)	-
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	(155)	(150)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>6 601</b>	<b>40 358</b>

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<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	2 800	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(1 686)	(2 161)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(2 800)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(1 686)</b>	<b>(2 161)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	4 916
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(4 916)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(51)	(51)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	(42 961)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(4 967)</b>	<b>(38 096)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(52)</b>	<b>101</b>
Залишок коштів на початок року	3405	139	38
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(17)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	70	139

Керівник

Заболотний А.С.

Головний бухгалтер

Прус Т.І.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАНДА»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди  
**2021 01 01**  
21675222

## Звіт про власний капітал

за 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<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	-	-	-	-	(6)	-	-	(6)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>400</b>	-	-	-	<b>(379 088)</b>	-	-	<b>(378 688)</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>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в 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>(316 170)</b>	-	-	<b>(315 770)</b>

Керівник

Головний бухгалтер



*Handwritten signature in blue ink.*

Заболотний А.С.

Прус Т.І.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАНДА»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди  
2021 01 01  
21675222

## Звіт про власний капітал

за 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>400</b>	-	-	-	<b>(316 170)</b>	-	-	<b>(315 770)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>400</b>	-	-	-	<b>(316 174)</b>	-	-	<b>(315 774)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>1 184</b>	-	-	<b>1 184</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>1 184</b>	-	-	<b>1 184</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>400</b>	-	-	-	<b>(314 990)</b>	-	-	<b>(314 590)</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Заболотний А.С.

Прус Т.І.

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 р.

Форма №5 Код за ДКУД 1801008

### I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
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 ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	199	100	20	-	-	-	-	20	-	-	-	219	120
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>199</b>	<b>100</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>219</b>	<b>120</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З 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) -

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

## II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос	Надійшло за рік	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															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	114 405	31 665	206	-	-	-	-	7 317	-	41	-	114 652	38 982	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	41	-	-	-	-	-	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	47 996	40 545	166	-	-	-	-	1 874	-	-	-	48 162	42 419	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1 350	369	963	-	-	-	-	263	-	-	-	2 313	632	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 717	2 441	55	-	-	-	-	73	-	-	-	2 772	2 514	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	819	526	-	-	-	-	-	72	-	-	-	819	598	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	252	234	46	-	-	11	11	46	-	-	-	287	269	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (продовження)

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос	Надійшло за рік	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															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	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>167 580</b>	<b>75 780</b>	<b>1 436</b>	-	-	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>9 645</b>	-	-	-	<b>169 005</b>	<b>85 414</b>	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності  
вартість оформлених у заставу основних засобів  
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(261) -  
(262) -  
(263) -

Із рядка 260 графа 8

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів  
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів  
вартість основних засобів, призначених для продажу

(264) 169 005  
(2641) -  
(265) -

Із рядка 260 графа 5

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій  
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(2651) -  
(266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) -

Із рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268) -

Із рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269) -

### III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 389	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	61	14
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	20	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>1 470</b>	<b>14</b>
Із рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)	-	
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)	-	

### IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. 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	20 107	20 107	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>20 107</b>	<b>20 107</b>	<b>-</b>
З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звітупро фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:			
	за собівартістю (421)	20 107		
	за справедливою вартістю (422)	-		
	за амортизованою собівартістю (423)	-		
З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звітупро фінансовий стан)	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>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	27	42
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	215	1 550
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	x	80
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	25 559	105 782
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	55 833	-
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
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	70
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>70</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	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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	969	1 022	-	1 026	140	825	825
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	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	24	-	-	-	24	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>993</b>	<b>1 022</b>	<b>-</b>	<b>1 026</b>	<b>164</b>	<b>825</b>	<b>825</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	12	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	16	-	-
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	8	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>85</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

## ІХ. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	22 587	22 587	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	12	4	-	8
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	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

## ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	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 будівельними контрактами	1160	-

## XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника

1	Код рядка 2	Сума 3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
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:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника

1	Код рядка 2	Сума 3
Нараховано за звітний рік	1300	9 665
Використано за рік - усього	1310	1 470
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	1 389
з них машини та обладнання	1313	166
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	20
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	61
	1317	-

#### XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		Залишок на початок року		вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Вигоди від відновлення корисності	Залишок на кінець року		Залишок на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за рік	Вибуло за рік	Залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація	Надійшло за рік	первісна вартість				накопичена амортизація	первісна вартість						накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Довгострокові біологічні активи – усього</b>	<b>1410</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені	(1433)	-

## XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи</b>	<b>1500</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>рослинництва - усього</b>										
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 рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	<b>1520</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 тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибиництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	<b>1540</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "Інформація за сегментами"

Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**  
за ЄДРПОУ **21675222**

за 2020 р.

Форма №6 Код за ДКУД 1801009

### I. ПОКАЗНИКИ ПРІОРИТЕТНИХ ЗВІТНИХ ГОСПОДАРСЬКИХ СЕГМЕНТІВ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Всього	
		Основний сегмент		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів з них:	<b>010</b>	135 575	88 242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135 575	88 242
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	<b>011</b>	135 333	87 442	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135 333	87 442
іншим звітним сегментам	<b>012</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	<b>013</b>	242	800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242	800
Фінансові доходи звітних сегментів з них:	<b>020</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81 391	68 932
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	<b>021</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	<b>022</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	<b>030</b>	81 391	68 932	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81 391	68 932
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	<b>040</b>	<b>216 966</b>	<b>157 174</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>216 966</b>	<b>157 174</b>
Нерозподілені доходи з них:	<b>050</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
доходи від операційної діяльності	<b>051</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	<b>052</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	<b>060</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів підприємства</b> (р. 040 + р. 050 - р. 060)	<b>070</b>	<b>216 966</b>	<b>157 174</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>216 966</b>	<b>157 174</b>

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Всього	
		Основний сегмент				Сегмент А				Сегмент Б				Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>	<b>080</b>	101 854	57 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 854	57 013
Витрати операційної діяльності з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	<b>081</b>	101 854	57 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 854	57 013
іншим звітним сегментам	<b>082</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	<b>090</b>	1 690	1 727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 690	1 727
Витрати на збут	<b>100</b>	4 784	7 129	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 784	7 129
Інші операційні витрати	<b>110</b>	1 592	824	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 592	824
Фінансові витрати звітних сегментів з них:	<b>120</b>	80	27 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	27 567
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	<b>121</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Проценти за кредит</i>	<b>122</b>	80	27 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	27 567
Інші витрати	<b>130</b>	105 782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105 782	-
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	<b>140</b>	<b>215 782</b>	<b>94 260</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>215 782</b>	<b>94 260</b>
Нерозподілені витрати з них:																	
адміністративні збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	<b>151</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	<b>152</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	<b>154</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	<b>160</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат підприємства</b> (р. 140 + р. 150 - р. 160)	<b>170</b>	<b>215 782</b>	<b>94 260</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>215 782</b>	<b>94 260</b>
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента</b> (р. 040 - р. 140)	<b>180</b>	1 184	62 914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 184	62 914
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства</b> (р. 070 - р. 170)	<b>190</b>	1 184	62 914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 184	62 914

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Всього	
		Основний сегмент												Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	<b>200</b>	<b>136 346</b>	<b>135 182</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>136 346</b>	<b>135 182</b>
з них:																	
Необоротні активи, в т.ч. капітальні інвестиції	201	83 704	91 899	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83 704	91 899
Довгострокові фінансові інвестиції	202	20 107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 107	-
Запаси	203	85	21 489	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	21 489
Гроші та їх еквіваленти	204	70	139	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70	139
Розрахунки із зовнішніми покупцями	205	22 587	11 083	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 587	11 083
Розрахунки за виданими авансами	206	4 700	5 299	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 700	5 299
Розрахунки з бюджетом	207	3 939	3 873	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 939	3 873
Витрати майбутніх періодів	208	62	87	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	87
Інші активи та інші поточні розрахунки	209	1 092	1 313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 092	1 313
<b>Нерозподілені активи</b>	<b>220</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
<b>Усього активів підприємства</b>	<b>230</b>	<b>136 346</b>	<b>135 182</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>136 346</b>	<b>135 182</b>
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	<b>240</b>	<b>450 936</b>	<b>450 956</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>304 286</b>	<b>274 898</b>
з них:																	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	241	299 709	251 072	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	299 709	251 072
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	242	2 881	16 547	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 881	16 547
Заборгованість перед зовнішніми постачальниками	243	1 696	7 279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 696	7 279
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	244	171	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з оплати праці та зі страхування	245	879	906	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Заборгованість за нарахованими відсотками по кредиту	246	143 560	167 774	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	247	1 215	6 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	248	825	969	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	249	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Всього	
		Основний сегмент												Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>Нерозподілені зобов'язання</b>	<b>260</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:	<b>261</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Поточні забезпечення	<b>262</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
розрахунки з бюджетом	<b>263</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	<b>264</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
<b>Усього зобов'язань підприємства</b> (р. 240 + р. 260)	<b>270</b>	<b>450 936</b>	<b>450 956</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>304 286</b>	<b>274 898</b>
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	<b>280</b>	1 470	3 381	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 470	3 381
<b>8. Амортизація необоротних активів</b>	<b>290</b>	9 665	10 955	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 665	10 955

## II. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНО ЗБУТОВИМИ СЕГМЕНТАМИ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Всього	
		Україна		Польща		Швейцарія		Сінгапур		Кіпр		Нідерланди		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	<b>300</b>	61 085	56 712	-	22 066	-	8 664	10 915	-	43 693	-	19 640	-	-	-	135 333	87 442
Балансова вартість активів звітних сегментів	<b>310</b>	136 346	135 182	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136 346	135 182
Капітальні інвестиції	<b>320</b>	1 470	3 381	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 470	3 381
	<b>330</b>																
	<b>340</b>																

### III. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНИМИ ВИРОБНИЧИМИ СЕГМЕНТАМИ/ГЕОГРАФІЧНО ЗБУТОВИМИ СЕГМЕНТАМИ

Найменування показника	Україна													Нерозподілені статті		Всього	
	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	135 333	87 442	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135 333	87 442
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	136 346	135 182	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136 346	135 182
Капітальні інвестиції	370	1 470	3 381	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 470	3 381
	380																
	390																

Керівник

Головний бухгалтер



*Заболотний А.С.*  
*Прус Т.І.*

Заболотний А.С.

Прус Т.І.

## 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 2020 рік – 91 особа, за 2019 рік – 100 осіб.

Станом на 31 грудня 2020 року засновниками Компанії є фізичні особи: Завертана Юлія Петрівна та Мотузко Дмитро Володимирович. Нижче наведено розмір та суми внеску до статутного капіталу Компанії (тис. грн):

Засновник/ учасник	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	200	50%	200	50%
Завертана Юлія Петрівна	200	50%	200	50%
<b>Разом</b>	<b>400</b>	<b>100%</b>	<b>400</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 позицією 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. У 2020 році були внесені зміни до облікової політики Компанії щодо вартісного критерію для визнання матеріальних об'єктів основними засобами. А саме, згідно з Наказом № 200522/1 від 22.05.2020 р. з 23.05.2020 р. основним засобом визначається матеріальний об'єкт, вартість якого перевищує 20 000,00 грн. При цьому, новий вартісний критерій застосовується до основних засобів, що вводяться в експлуатацію починаючи з 23.05.2020 р.

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 6 000 грн. (до 23.05.2020 р.) та з 23.05.2020 р. менше 20 000 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 відносяться 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.

Інвестиційна нерухомість Компанії являє собою майновий комплекс (елеватор), у вигляді будівель, приміщень та споруд, які передані в довгострокове платне користування юридичній особі.

Строк корисного використання споруд становить 15 років, будівель та зернових бункерів – 20 років.

#### **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 кожному дати 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 ризики, 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 на кожен наступний після визнання дату 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 дату 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 дату 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 2020 року та 31 грудня 2019 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.

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.

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 загальновиробничих витрат. Базою розподілу загальновиробничих 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 відображає 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 вирахуванню 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 кожен 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 Міністерства фінансів України 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 31.12.2020 Компанія обліковує нематеріальні активи, в склад яких входить програмне забезпечення, на загальну залишкову вартість 99 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року – 99 тис. грн.). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки.

Станом на 31.12.2020 р. у Компанії наявні обмеження щодо спроможності реалізувати нематеріальні активи або перевести дохід і надходження від продажу згідно з договором застави № PL17-001/28-2 від 26.01.2017 р., загальна балансова вартість яких становить 42 тис. грн. (первісна вартість нематеріальних активів – 65 тис. грн, їх накопичена амортизація станом на 31.12.2020 р. – 23 тис. грн).

Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів у Компанії станом на 31.12.2020 р. відсутні.

### 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

	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	114 652	114 405
Накопичена амортизація	(38 982)	(31 665)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>75 670</b>	<b>82 740</b>

Станом на 31.12.2020 р. у Компанії наявні обмеження щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу згідно з іпотечним договором № PL17-003/28-2, нотаріально посвідченим 26.01.2017 р. Чиста балансова вартість такої інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2020 р. становить 75 670 тис. грн.

Інформація про суму доходу від оренди інвестиційної нерухомості та суму прямих операційних витрат (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом періоду, визнані у Звіті про прибутки чи збитки (Звіті про фінансові результати) за рік, що закінчився 31.12.2020 та 31.12.2019, розкриті в Примітках 12, 13.

Контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення у Компанії станом на 31.12.2020 р. відсутні.

Сума капітальних інвестицій в інвестиційну нерухомість за 2020 рік становила 246 тис. грн.

<b>Основні засоби</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Машини та обладнання	5 743	7 451
Транспортні засоби	1 681	981
Інші основні засоби	221	293
Інструменти, прилади та інвентар	258	276
Будинки та споруди	-	41
Малоцінні необоротні матеріальні активи	18	18
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>7 921</b>	<b>9 060</b>

Станом на 31.12.2020 р. у Компанії наявні обмеження щодо спроможності реалізувати необоротні активи або перевести дохід і надходження від їх продажу згідно з договорами застави № PL17-002/28-2, нотаріально посвідченим 26.01.2017 р., загальна балансова вартість яких становить 6 809 тис. грн. (первісна вартість основних засобів – 52 521 тис. грн, їх накопичена амортизація станом на 31.12.2020 р. – 45 712 тис. грн).

Укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів у Компанії станом на 31.12.2020 р. немає.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) у Компанії станом на 31.12.2020 р. відсутні.

#### **Незавершені капітальні інвестиції**

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 р. складають 14 тис. грн, станом на 31.12.2019 р. – відсутні.

## **5. Довгострокові фінансові інвестиції**

У складі Інших фінансових інвестицій статті «Довгострокові фінансові інвестиції» Компанія обліковує цінні папери – іменні інвестиційні сертифікати бездокументарної форми.

Такі фінансові інвестиції Компанія оцінює за собівартістю, оскільки неможливо достовірно оцінити їх справедливую вартість на звітну дату. Балансова вартість таких активів станом на 31 грудня 2020 року становить 20 107 тисяч гривень.

Відомість про цінні папери наведена нижче:

<b>Найменування емітента ЦП</b>	<i>Номінальна вартість 1 ЦП, грн.</i>	<i>Кількість, шт.</i>	<i>Балансова вартість станом на 31.12.2020</i>
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» (Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»)	1 000	18 800	20 107
<b>Разом</b>			<b>20 107</b>

## 6. Запаси

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

Запаси	31.12.2020	31.12.2019
Запасні частини	27	27
Будівельні матеріали	22	22
Паливо	16	19
Інші матеріали	12	36
Малоцінні та швидкозношувані предмети	8	14
Товари на комісії	-	21 055
Товари на складі	-	316
<b>Разом</b>	<b>85</b>	<b>21 489</b>

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

## 7. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість покупців	22 587	11 107
Резерв сумнівних боргів	-	(24)
<b>Разом</b>	<b>22 587</b>	<b>11 083</b>

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2020	31.12.2019
Не прострочена та не знецінена	4 305	5 916
31 - 60 днів	7 892	5 146
61 - 90 днів	3 646	21
91 – 365 днів	6 744	-
<b>Разом</b>	<b>22 587</b>	<b>11 083</b>

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
Витрати, що сплачені авансом	4 700	5 299
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	8
<b>Разом</b>	<b>4 712</b>	<b>5 307</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.

## 8. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	70	139
<b>Разом</b>	<b>70</b>	<b>139</b>

## 9. Інші оборотні активи

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

Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
Податкові зобов'язання	480	1 237
Податковий кредит	600	69
<b>Разом</b>	<b>1 080</b>	<b>1 305</b>

## 10. Власний капітал

Назва статті	31.12.2020	31.12.2019 (перераховано)
Зареєстрований (пайовий) капітал	400	400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(314 990)	(316 174)
<b>Разом</b>	<b>(314 590)</b>	<b>(315 774)</b>

Станом на 31 грудня 2020 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 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	200	50%	200	50%
Завертана Юлія Петрівна	200	50%	200	50%
<b>Разом</b>	<b>400</b>	<b>100%</b>	<b>400</b>	<b>100%</b>

Розмір накопиченого прибутку за 2020 рік Компанії становить 1 184 тис. грн., за 2019 рік – 62 914 тис. грн

## 11. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання і забезпечення	31.12.2020	31.12.2019 (перераховано)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	299 709	251 072
Інші поточні зобов'язання	144 775	174 003
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 881	16 547
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 696	7 279
Поточні забезпечення	825	969
Розрахунки з персоналом за оплату праці	698	718
Розрахунки зі страхування	181	188
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	171	180
<b>Разом</b>	<b>450 936</b>	<b>450 956</b>

Станом на 31.12.2020 стаття «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» представлена у вигляді заборгованості за договором позики №01/07-1 від 30.07.2012 р. в розмірі 10 599 944,86 дол. США, отриманої від юридичної особи – резидента Республіки Кіпр.

Основні умови договору позики представлені таким чином:

Кредитор	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31 грудня 2020 року
Нерезидент	позики	10% до 31.12.2019; 0,01% з 01.01.2020	31 грудня 2021 (додаткова угода № 6 від 11.12.2020)	Дол США	299 709

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

Поточні забезпечення Компанії у звітному році представлені у вигляді забезпечення на виплату відпусток персоналу визначеного як добуток днів невикористаних днів відпусток станом на 31 грудня 2020 р. та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників.

Поточні забезпечення	31.12.2019	Нараховано за 2020 р.	Використано за 2020 р.	Сторновано	31.12.2020
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	969	1 022	(1 026)	(140)	825
<b>Разом</b>	<b>969</b>	<b>1 022</b>	<b>(1 026)</b>	<b>(140)</b>	<b>825</b>

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

Інші поточні зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019 (перераховано)
Розрахунки за нарахованими відсотками по кредиту	143 561	167 774
Поворотна фінансова допомога (строком повернення – протягом 15 календарних днів з дня вимоги)	-	4 916
Податковий кредит (суми ПДВ, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання)	781	880
Заборгованість за фінансовим кредитом (строком погашення – 03.12.2021, відсоткова ставка – 12%)	420	420
Заборгованість по виконавчих листах	12	13
<b>Разом</b>	<b>144 775</b>	<b>174 003</b>

Загалом поточна кредиторська заборгованість протягом 2020 року мала позитивну тенденцію до зменшення своєї частки в структурі поточних зобов'язань та забезпечень Компанії, проте ріст валютного курсу протягом 2020 року (що вплинуло на розмір заборгованості у гривневому еквіваленті) не дав можливості відчуті цієї тенденції.

## 12. Доходи

Назва статті	31.12.2020	31.12.2019
Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу	56 350	54 751
Чистий дохід від реалізації товарів (зернових культур)	78 983	32 691
<b>Разом</b>	<b>135 333</b>	<b>87 442</b>

В порівнянні з 2019 у 2020 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії зріс на 47 891 тис. грн. або на 64,61%.

<b>Інші операційні, фінансові та інші доходи</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Дохід від часткового прощення богу за нарахованими відсотками за користування позикою, отриманою від нерезидента	55 833	-
Інші доходи (дохід від неопераційної курсової різниці)	25 559	68 932
Дохід від сторнування резервів відпусток та сумнівних боргів	164	767
Інші доходи від операційної діяльності	77	15
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	18
<b>Разом</b>	<b>81 633</b>	<b>69 732</b>

В порівнянні з 2019 у 2020 році інші операційні доходи Компанії зросли на 55 274 тис. грн за рахунок часткового прощення боргу кредитором та зменшились інші доходи на 43 376 тис. грн за рахунок росту курсу валют протягом року.



### 13. Витрати

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

<b>Собівартість продажу</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Собівартість реалізованих покупних с/г товарів	(69 454)	(26 663)
Заробітна плата	(10 151)	(10 724)
Амортизація	(9 678)	(10 921)
Електроенергія та газ	(5 889)	(2 730)
Виплати на соціальне страхування	(2 112)	(2 278)
Охорона елеваторного комплексу	(1 910)	(1 931)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(1 838)	(765)
Паливо-мастильні матеріали	(322)	(403)
Інші витрати на обслуговування виробничого процесу	(198)	(264)
Компенсація земельного податку	(195)	(213)
Затрати на охорону праці та техніку безпеки	(107)	(121)
<b>Разом</b>	<b>(101 854)</b>	<b>(57 013)</b>

<b>Адміністративні витрати</b>	31.12.2020	31.12.2019
Консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські та інші послуги	(731)	(237)
Заробітна плата	(353)	(732)
Телекомунікаційні послуги	(162)	(157)
Витрати на страхування	(127)	(100)
Технічний супровід локальної телеком.мережі	(92)	(120)
Соціальне страхування	(77)	(166)
Інші загальногосподарські витрати	(48)	(94)
РКО (послуги банку)	(35)	(27)
Корпоративні витрати	(35)	(46)
Амортизація	(30)	(48)
<b>Разом</b>	<b>(1 690)</b>	<b>(1 727)</b>

<b>Витрати на збут</b>	31.12.2020	31.12.2019
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні та інші послуги	(2 531)	(5 673)
Інші витрати пов'язані зі збутом продукції (елеваторні послуги)	(1 955)	(1 291)
Витрати на комісійну винагороду продавцям, торговим агентам	(298)	(165)
<b>Разом</b>	<b>(4 784)</b>	<b>(7 129)</b>

<b>Інші операційні витрати</b>	31.12.2020	31.12.2019
ПДВ від повернення передоплати за строком більше 3х років	(751)	-
Суми нарахованих податків та зборів	(722)	(673)
Лікарняні за рахунок підприємства, з/п військових та ЄСВ	(77)	(91)
Витрати від операційної курсової різниці	(42)	-
Сумнівні та безнадійні борги (резерв та списання безнадійної заборгованості)	-	(24)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(18)
Інші операційні витрати	-	(18)
<b>Разом</b>	<b>(1 592)</b>	<b>(824)</b>

<b>Фінансові та Інші витрати</b>	31.12.2020	31.12.2019 (перераховано)
Витрати від неопераційної курсової різниці	105 782	-
Відсотки за користування кредитом	51	55
Відсотки за користування позикою	29	27 512
<b>Разом</b>	<b>105 862</b>	<b>27 567</b>

## 14. Податки

Поточна заборгованість за податками включає:

<b>Дебіторська заборгованість за податками</b>	31.12.2020	31.12.2019
Податок на додану вартість	3 939	3 871
Орендна плата за землю та податок на нерухомість, екологічний податок	-	2
<b>Разом</b>	<b>3 939</b>	<b>3 873</b>

<b>Поточні податки до сплати</b>	31.12.2020	31.12.2019 (перераховано)
Податок на доходи фізичних осіб	159	163
Військовий збір	12	13
Інші податки та збори	-	4
<b>Разом</b>	<b>171</b>	<b>180</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 2020 році - 20%.

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

<b>Узгодження відрахувань з податку на прибуток</b>	31.12.2020	31.12.2019 (перераховано)
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 184	62 914
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(213)	(11 325)
<b>Податковий ефект:</b>		
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	213	11 325
<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 2020 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 31.12.2020 та 31.12.2019 рр.) представлені у таблицях нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів (будівельних матеріалів та необоротних активів), транспортне перевезення вантажів, надання-отримання фінансового кредиту, повернення авансу отриманого за 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 31.12.2020 р., 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 (без ПДВ)	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Купівля-продаж ТМЦ (пшениця)	-	-	203	24
Послуги з перевезення вантажів	-	-	34	13
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>237</b>	<b>37</b>

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31.12.2020	31.12.2019
Аванси отримані	-	4 508
Фінансовий кредит	420	420
Торговельна кредиторська заборгованість	46	164
<b>Разом</b>	<b>466</b>	<b>5 092</b>

До управлінського персоналу належать: директор та головний бухгалтер.

Протягом року, що закінчився 31.12.2020, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 136 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 30 тис. грн., заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2020 року становить 9 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу	31.12.2020	31.12.2019
Виплата заробітної плати	136	204
Соціальні витрати, пов'язані з виплатою зарплати	30	45
<b>Разом</b>	<b>166</b>	<b>249</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, фіскальних, 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 31.12.2020 р. зобов'язань (в т.ч. умовних) в результаті судових позовів або скарг не існує.

## Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 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 2020 рік складають 60 196 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не може оцінити свої майбутні орендні платежі у зв'язку з не прогнозованістю 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 врахування 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 не обов'язково 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 2020 року та 31 грудня 2019 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 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 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 поставленими товарами; 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:

Стаття балансу	Балансовий Долар США	Середній Долар США
31 грудня 2020 року	28,2746	26,9575
31 грудня 2019 року	23,6862	25,8456

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балансовій вартості, деноміновані в доларах США станом на 31 грудня 2020 року:

Стаття балансу	31.12.2019 тис. грн
<i>Фінансові зобов'язання:</i>	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(299 709)
Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(143 557)
<b>Разом</b>	<b>(443 266)</b>

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	31.12.2019 тис. грн
<i>Фінансові зобов'язання:</i>	
Довгострокові позики в іноземній валюті	(251 072)
Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(167 774)
<b>Разом</b>	<b>(418 846)</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 2020 року		31 грудня 2019 року (перераховано)	
	Збільшення/ (зменшення) змінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис грн	Збільшення/ (зменшення) змінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис грн
USD	15%	(66 489)	15%	(62 820)
USD	(5%)	22 163	(15%)	62 820

### 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 розташовані у порядку зростання строку погашення.

<b>Активи в порядку зменшення ліквідності</b>	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	70	139
Швидко реалізовані активи (A2)	22 587	11 083
Повільно реалізовані активи (A3)	9 878	32 061
Важко реалізовані активи (A4)	103 811	91 899
<b>Разом</b>	<b>136 346</b>	<b>135 182</b>

<b>Зобов'язання в порядку зростання строку погашення</b>	31.12.2020	31.12.2019 (перераховано)
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	2 746	8 365
Короткострокові пасиви (П2)	448 190	442 591
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(314 590)	(315 774)
<b>Разом</b>	<b>136 346</b>	<b>135 182</b>

<b>Група активів та зобов'язань</b>	<b>Надлишок (дефіцит)</b>	
	31.12.2020 тис. грн	31.12.2019 (перераховано)
Група 1 (A1-П1)	(2 676)	(8 226)
Група 2 (A2-П2)	(425 603)	(431 508)
Група 3 (A3-П3)	9 878	32 061
Група 4 (A4-П4)	418 401	407 673

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ . Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2020 характеризується недостатньою короткостроковою та задовільною загальною ліквідністю, оскільки виконується одна з чотирьох умов ліквідності.

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 з використанням розрахунків показників ліквідності:

<b>Індикатори ліквідності</b>	<b>Надлишок (дефіцит)</b>	
	31.12.2020	31.12.2019 (перераховано)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0001	0,0003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,072	0,048
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,072	0,096

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 31.12.2020 року Компанія може негайно погасити 0,016% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2019 р. – 0,03%).

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 31.12.2020 року Компанія може погасити 7,2% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2019 р. – 4,8%). 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 31.12.2020 року Компанія має активи для погашення 7,2% своїх поточних зобов'язань (станом на 31.12.2019 р. – 9,6%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

#### Валові (недисконтвані) зобов'язання за строками погашення

Станом на 31.12.2019	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	251 072	-	-	251 072
Заборгованість за отриманими кредитом та фінансовою допомогою	5 336	-	-	5 336
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	7 255	37	-	7 292
За відсотками нарахованими за позицію	167 774	-	-	167 774
<b>Разом</b>	<b>431 437</b>	<b>37</b>	<b>-</b>	<b>431 474</b>

Станом на 31.12.2020	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	299 709	-	-	299 709
Заборгованість за отриманими кредитом та фінансовою допомогою	420	-	-	420
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	1 648	48	-	1 696
За відсотками нарахованими за позицію	143 561	-	-	143 561
<b>Разом</b>	<b>445 349</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>445 397</b>

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати (з нарахуваннями у соціальні фонди) та податків.

#### 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	31.12.2020	31.12.2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	22 599	11 091
Довгострокові фінансові інвестиції	20 107	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	70	139
<b>Разом</b>	<b>42 776</b>	<b>11 230</b>

### Ризик процентної ставки

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливу 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 врегулював питання зменшення відсоткової ставки за договором позики №01/07-1 від 30 липня 2012 року.

### Операційний ризик

У 2020 році фінансовий результат Компанії характеризується як задовільний. У 2020 році Компанія отримала прибуток у сумі 1 184 тис. грн., проте у порівнянні з 2019 роком це свідчить про погіршення динаміки, оскільки у 2019 році за результатами діяльності Компанія отримала прибуток у розмірі 62 914 тис. грн. Причиною такого погіршення стало значне підвищення валютного курсу протягом звітного періоду, що вплинуло на розмір витрат від неопераційної курсової різниці від перерахунку заборгованості за позикою та нарахованими відсотками у валюті, відмінній від національної.

Враховуючи зазначене, операційне управління та внутрішній контроль за діяльністю Компанії за результатами 2020 року здійснювались не повною мірою для того, щоб забезпечити реалізацію системи заходів для мінімізації даного ризику.

## 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 2020 рік були виявлені наступні помилки, що виникли у 2019 році та попередніх роках (до 2019 року), які наведені нижче:

- у грудні 2019 року помилково в облікових регістрах не було відображено суми нарахованих відсотків за користування кредитом, отриманим від резидента у складі фінансових витрат в розмірі 4 тис. грн. Також на цю суму не відображено інші поточні зобов'язання;
- Компанією здійснено коригування заборгованості за розрахунками з бюджетом відповідності до даних електронного кабінету платника податків на кінець 2019 року, а саме: збільшено кредиторуську заборгованість за розрахунками по інших податках на загальну суму 5 тис. грн.

З метою виправлення помилок фінансова звітність за 2019 рік була перерахована. Вплив перерахунку на фінансову звітність 2019 року наведено в таблицях нижче.

### Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2019:

АКТИВИ / ПАСИВИ	Код рядка	31.12.2019	31.12.2019 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Основні засоби	1010	9 060	9 060	-
знос	1012	44 115	44 115	-
Інвестиційна нерухомість	1015	82 740	82 740	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	31 665	31 665	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>91 899</b>	<b>91 899</b>	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 083	11 083	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 299	5 299	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	8	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>43 283</b>	<b>43 283</b>	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(316 164)	(316 174)	(10)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1492</b>	<b>(315 764)</b>	<b>(315 774)</b>	<b>(10)</b>
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615	7 279	7 279	
розрахунками з бюджетом	162	175	180	5
розрахунками зі страхування	1625	188	188	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16 547	16 547	-
Поточні забезпечення	1660	969	969	-
Інші поточні зобов'язання	1690	173 998	174 003	5
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>450 946</b>	<b>450 956</b>	<b>10</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>135 182</b>	<b>135 182</b>	-

### Коригування у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2019 рік:

Стаття	Код рядка	За 2019 рік (до виправлення)	За 2019 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(57 013)	(57 013)	-
Адміністративні витрати	2130	(1 727)	(1 727)	-
Інші операційні витрати	2180	( 824)	( 824)	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>21 549</b>	<b>21 549</b>	<b>-</b>
Інші доходи	2240	68 932	68 932	-
Фінансові витрати	2250	(27 563)	(27 567)	(4)
Інші витрати	2270	-	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток / збиток</b>	<b>2290</b>	<b>62 918</b>	<b>62 914</b>	<b>(4)</b>
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>62 918</b>	<b>62 914</b>	<b>(4)</b>

### Коригування у Звіті про власний капітал за 2019 рік:

Стаття	Код рядка	За 2019 рік (до виправлення) Нерозподілений прибуток	За 2019 (перераховано) Нерозподілений прибуток	За 2020 рік Нерозподілений прибуток
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	4000	(379 082)	(379 082)	(316 170)
Виправлення помилки	4010	-	(6)*	(4)*
Скоригований залишок на початок року	4095	(379 082)	(379 088)	(316 174)
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>62 918</b>	<b>62 918</b>	<b>1 184</b>
Залишок на кінець періоду	4300	(316 164)	(316 170)	(314 990)

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 2020 року, склав 1 184 тис. гривень, за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2019 року склав 62 914 тис. гривень.

Поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 398 294 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року: 407 673 тис. грн.).

Менеджмент Компанії здійснив врегулював питання зменшення відсоткової ставки за договором позики № 01/07-1 від 30.07.2012 року та продовження терміну погашення заборгованості. Так Компанією укладено та підписано з позикодавцем додаткову угоду від 02.04.2020 р. до договору позики щодо продовження терміну погашення заборгованості до 31.01.2021 р. 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 2020 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.

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 2020 року підготовлена згідно НП(С)БО, затверджена керівництвом Компанії 01 березня 2021 року.