

РІЧНИЙ ЗВІТ
за 2021 РІК

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ПАНДА



ЗМІСТ

ПРО КОМПАНІЮ

Загальні відомості - **3**

Керівництво та організаційна структура - **4**

Ключові показники - **5**

СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

Місія, бачення, цінності - **7**

Стратегія розвитку- **8**

Бізнес-модель- **9**

ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

Опис товарів та оренди- **10**

Огляд ринку- **11**

Продажі товарів та послуг- **14**

Основні фінансові показники- **17**

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ- 21

СТАЛИЙ РОЗВИТОК- 22

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ- 23

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ- 26**



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 приймання	7 000 тонн/добу
Сертифікаційні лабораторії	так

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 та продукцією переробки сої).



ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

87 осіб

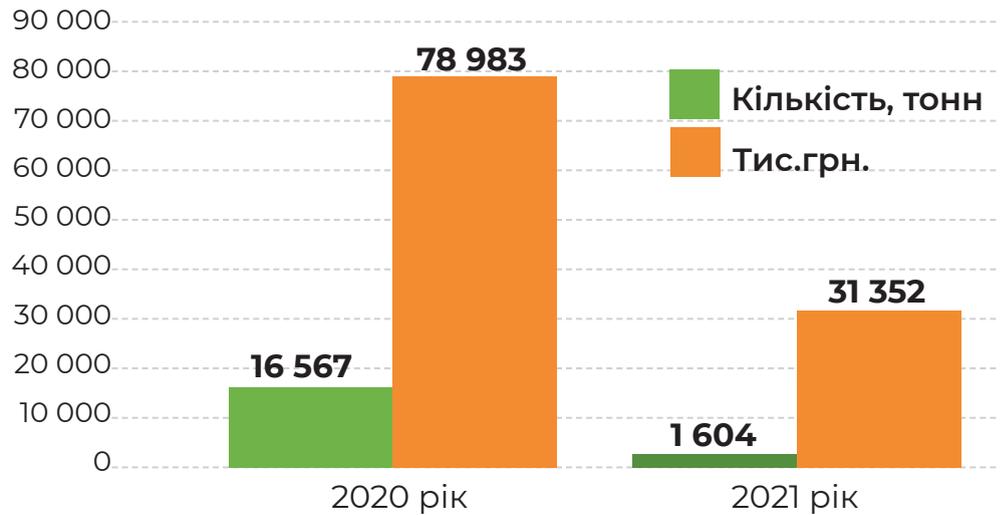
Середньооблікова чисельність працівників в Компанії на кінець року

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ПІДПРИЄМСТВА МАЄ ТАКИЙ ВИГЛЯД:



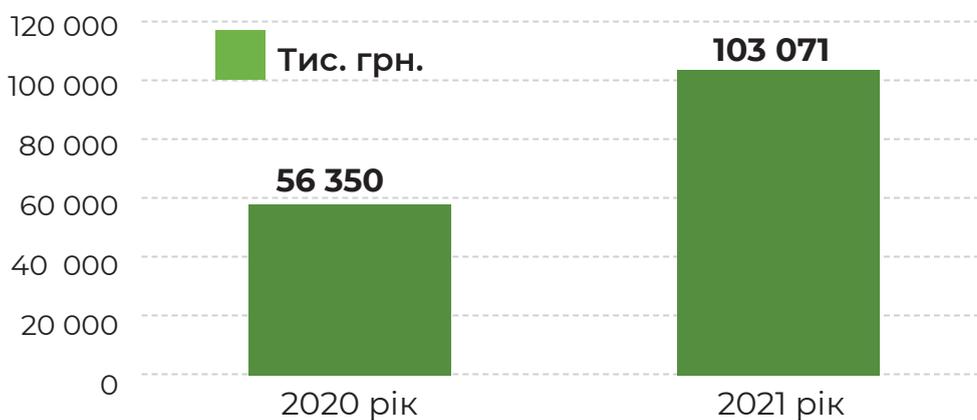


ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ОБСЯГИ ПРОДАЖУ ТОВАРІВ

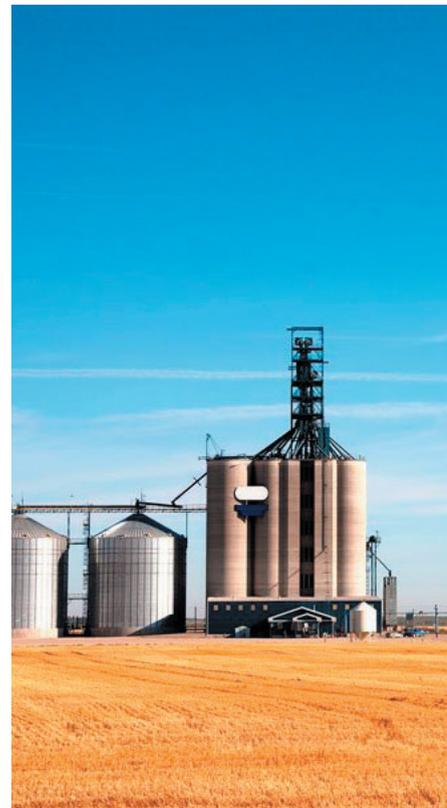


У 2021 році Компанія не здійснювала торгівлю пшениці (3 класу) та кукурудзи (3 класу) в порівнянні з 2020 роком. У 2021 році Компанія **реалізовувала соєвий шрот**, внаслідок чого чистий дохід від реалізації товарів становив 31 352 тис. грн., що на 60,3% менше ніж минулого року.

ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД ОРЕНДИ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ



Чистий дохід від **оренди елеваторного комплексу** та іншого майна у 2021 році зріс на 46 721 тис. грн., або на 82,9%. Даний показник зріс завдяки підвищенню прибутку від оренди майнового комплексу та підвищенню вартості орендних платежів.



КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

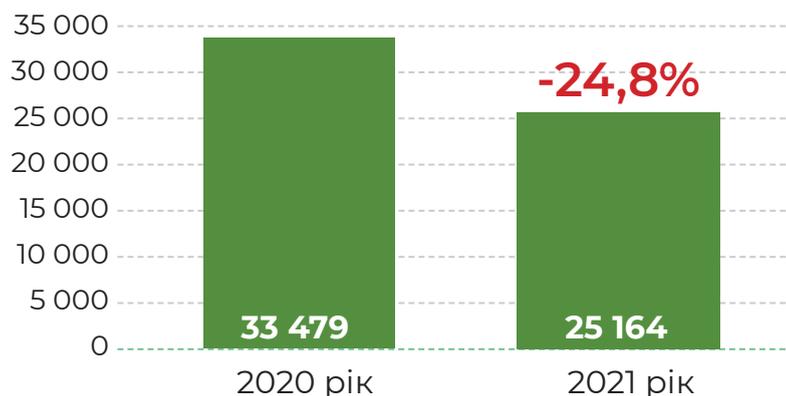
СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ ТА СОБІВАРТІСТЬ ОРЕНДИ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ



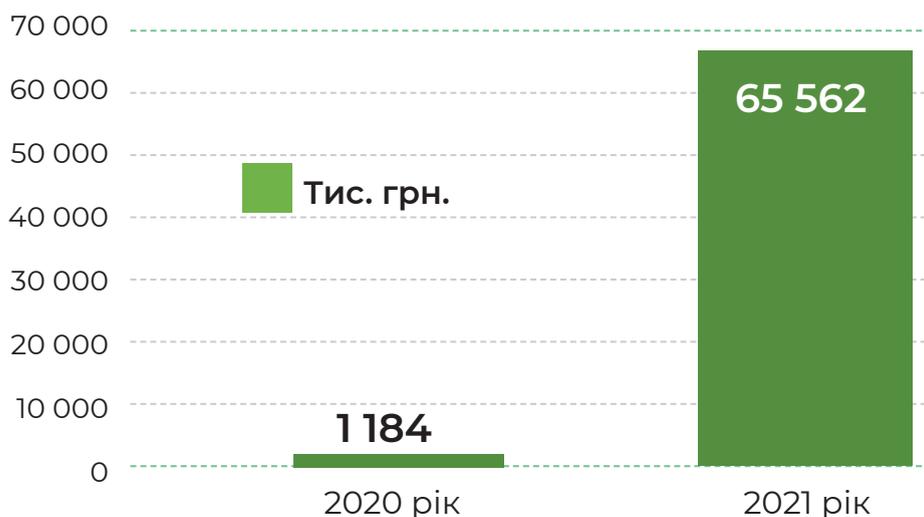
У 2021 році собівартість реалізації зросла на 7,27% порівняно з 2020 роком. Даний показник зріс внаслідок собівартості реалізації соєвого шроту.

ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК

У 2021 році порівняно з 2020, валовий прибуток Компанії зменшився на 8315 тис. грн., або на 24,8%. Основною причиною скорочення валового прибутку було збільшення собівартості внаслідок реалізації соєвого шроту.



ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ



У 2021 році Компанія отримала прибуток 65 562 тис. грн., однак в порівнянні з 2020 роком даний показник збільшився на 64 378 тис. грн. Основний вплив на зростання чистого прибутку було здійснено за рахунок зменшення витрат від неопераційної курсової різниці.



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 РОЗВИТКУ



ФІНАНСИ

МАКСИМАЛЬНА РИНКОВА КАПІТАЛІЗАЦІЯ

- Оптимізація собівартості
- Підтримка достатнього рівня ліквідності
- Зменшення відсоткової ставки за позикою
- Мінімізація фінансових ризиків



РИНОК ТА ПОКУПЦІ

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ НАДАННЯ ПОСЛУГ

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



БІЗНЕС-ПРОЦЕСИ

ПОСТІЙНЕ ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ

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

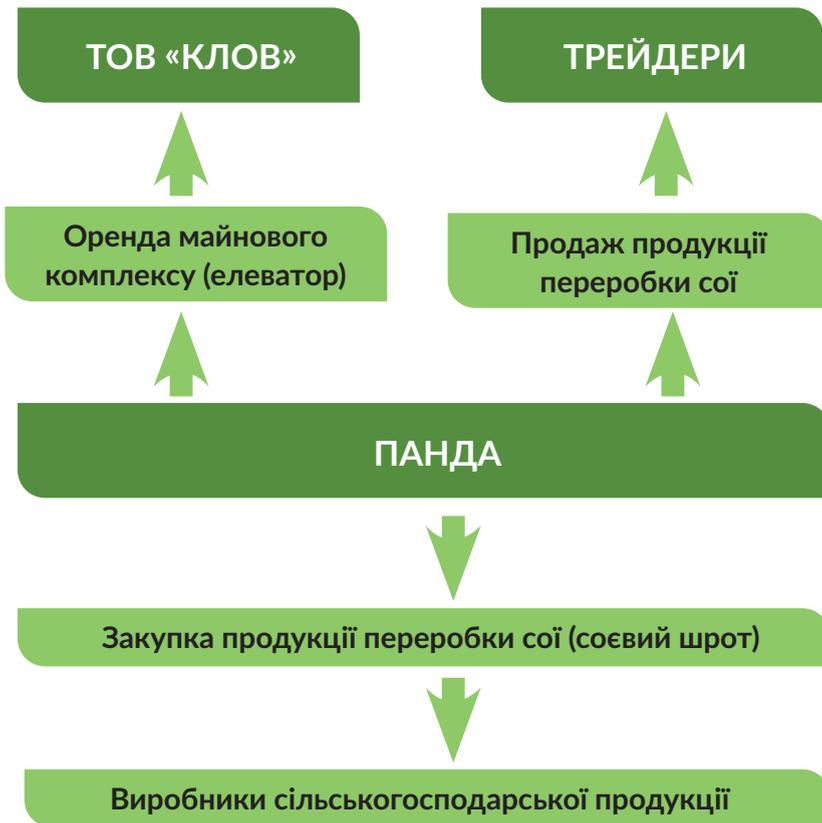


НАВЧАННЯ ТА РОЗВИТОК

РЕАЛІЗАЦІЯ КАДРОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ

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

МОДЕЛЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ В 2021 РОЦІ ПРЕДСТАВЛЕНА В ТАКОМУ ВИГЛЯДІ:



ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Постачальниками Компанії, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції. Найбільші поставки товарів за 2021 рік було отримано від сучасного маслоекстракційного заводу в с. Адампіль Хмельницької області.



ТОВАРИ ТА ПОСЛУГИ

Компанія займається реалізацією продукції переробки сої (соєвого шроту) та надає елеваторний комплекс в оренду.



СПОЖИВАЧІ

Компанія надає послуги та реалізує продукцію переробки сої, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Основними клієнтами Компанії в 2021 році були ТОВ «КЛОВ» та Zlote Ziarno Sp. z.o.o.

■ ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ



ОПИС ТОВАРІВ

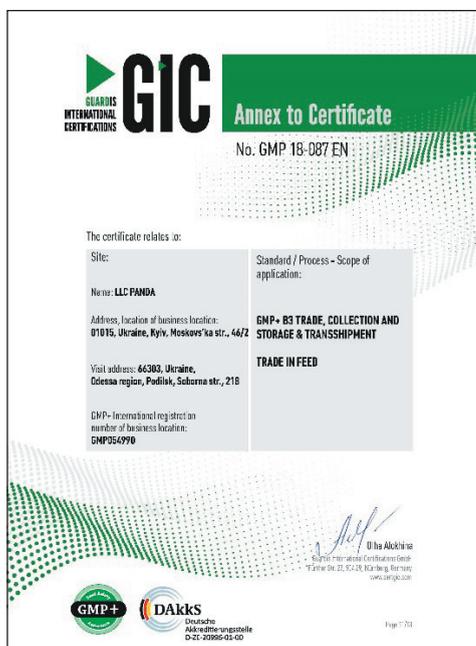
У 2021 році Компанія займалась закупкою та реалізацією продукції переробки сої:

- Шрот соєвий (ДСТУ 4593:2006). Сировина для виробництва комбікормів для сільськогосподарських тварин, птиці, риб.

Якість товарів Компанії підтверджується наступними сертифікатами:

Зареєстрований елеватор з можливістю перевалки сої та кукурудзи для експорту до КНР	Виконані вимоги Держпродспоживслужби з сертифікації елеваторів для можливості експорту в Китай
GMP+V3	<ul style="list-style-type: none"> • Безпека продукції. • Торгівля кормовими матеріалами. • Зберігання та перевалка кормів для тварин
HACCP	<ul style="list-style-type: none"> • Безпека продукції. • Згідно вимог Держпродспоживслужби
ProTerra	Система підтвердження товарів БЕЗ ГМО для експорту товарів виробництва ТОВ «Елеватор Буд Інвест».

В 2021 році Компанія отримала сертифікат відповідності міжнародним стандартам GMP + V3 «Торгівля, збір, зберігання та відвантаження, торгівля кормами». Сертифікаційний аудит здійснювався аудиторами GIC GmbH. Компанія повністю відповідає високим стандартам якості та безпечності реалізованих кормових інгредієнтів.



ОПИС ОРЕНДИ

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

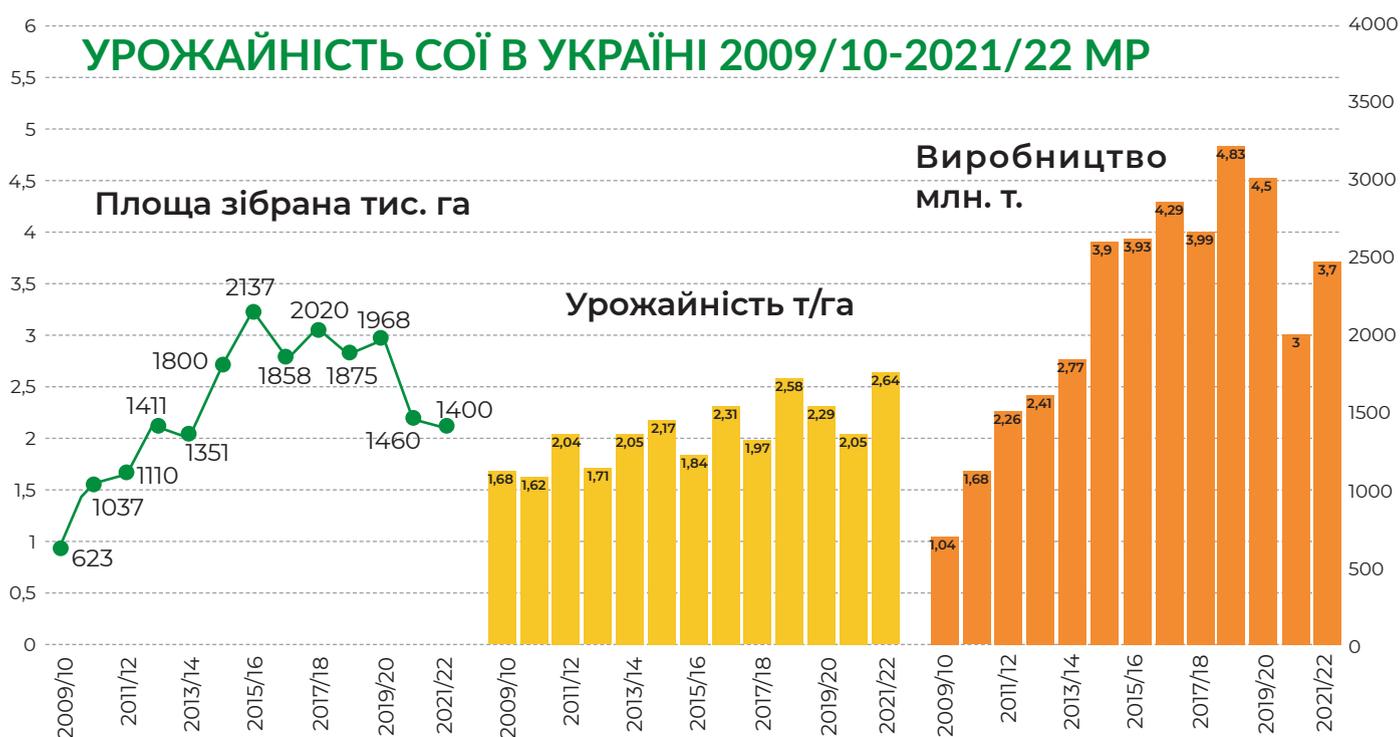
Елеваторний комплекс **використовується орендарем (ТОВ «КЛОВ»)** як зерносховище для виробничих потреб, організації торговельної діяльності та надання інших елеваторних послуг. Це забезпечує можливість здійснення ТОВ «КЛОВ» господарської діяльності з надання послуг з первинної обробки та зберігання зернових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

Оскільки Компанія в 2021 році займалась торгівлею продукції переробки сої, дослідження ситуації на ринку відіграє важливу роль в її діяльності.

В 2021 році українські аграрії зібрали понад 84 млн т зернових та зернобобових, з яких лівова частка припадає на кукурудзу, пшеницю, ячмінь (40, 32,4 та 10,4 млн т відповідно) – відзвітували в Міністерстві аграрної політики та продовольства України. Щодо олійних культур, то за результатами 2021 р. їх було зібрано 22,6 млн т.



Цього сезону значно скоротилося виробництво сої — на 1,5 млн т. до рівня 2013/14 МР. У 2022 році, з початком російської агресії в Україні, за прогнозами Latifundist.com, частина посівних площ під технічні культури скоротиться. Так, під посів сої планують виділити 1,1 млн га посівних площ (скорочення посівних земель до 12% від кількості посівних площ у 2021 році).



ОГЛЯД ГАЛУЗИ

1 431,5 тис. т – запаси бобів сої станом на 1.02.22

447 тис. т на території з БД



1278 тис. т – запаси бобів сої станом на 1.03.22

399 тис. т на території з БД



Станом на 1 лютого поточного року, за даними виробників, Держстату й Державної митної служби в Україні, серед запасів бобів сої — 1 431,5 тис. т, із них 447 тис. т на території з активними БД. Станом на 1 березня 2022 року на складах бобів сої залишилося — 1 278 тис. т, із них 399 тис. т на території із БД.



Прогноз сумарного збору у 2022 р.

Загальний обсяг виробництва зернових та олійних культур в 2022 році оцінюється нами на рівні 53,3 млн тонн, що на 51% нижче за рекордний показник попереднього сезону. За прогнозами фахівців, сумарний валовий збір всіх зернових та зернобобових культур в 2022 рік становитиме 38,9 млн тонн, що на 55% менше за показник 2021 року (85,7 млн тонн).



Щодо олійного сегмента, очікується виробництво: соняшника — 9,2 тис. тонн (-45% до урожаю 2021 року); соя — 2,7 тис. тонн (-23%); ріпак — 2,5 тис. тонн (-19%); льон — 5 тис. тонн (-87%); гірчиця — 3 тис. тонн (-82%).

Світові ціни на сою та продукти її переробки поступово зростають по мірі збирання врожаю у Південній Америці, де підтверджуються найгірші прогнози виробництва. Військове вторгнення Росії до України продовжує негативно впливати на світову економіку. Війна Росії проти України посилює світовий попит на сою та соєву олію через скорочення поставок соняшnikової олії з чорноморського регіону.

Агресія Росії проти України зумовила перебудову аграрних ринків. В результаті війни маємо спектр негативних умов, що будуть впливати на ринки, експорт і виробничі можливості сільськогосподарських підприємств. В першу чергу, це обмеженість доступу України до морських шляхів та високий ризик транспортування морем експортних культур через замінування морських шляхів. Тому, наступним важливим транспортним шляхом буде залізничний транспорт, який, на жаль, має значне обмеження по обсягах, а також проблематику з різною шириною колій в Україні та країнах Європи. Проте, в умовах ведення війни з порушенням всіх можливих правил і законів, залізниця може залишитись одним з основних транспортних шляхів.

Україна поступово відновлює роботу переробних підприємств в регіонах, де не йдуть бойові дії. Переробники купують сою обмеженими партіями з доставкою на завод за ціною 16-16,5 тис. грн/т. Проте обсяги переробки залишаються низькими через відсутність експортних поставок.

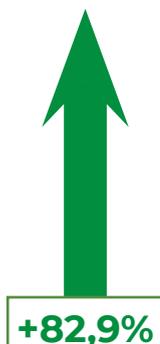


ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ



НАДАННЯ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ В ОРЕНДУ

Оренда елеваторного комплексу тис. грн.



За 2021 рік Компанією отримано чистий дохід від оренди елеваторного комплексу на загальну суму 103 071 тис. грн., що на 82,9% більше за аналогічний показник 2020 року.



ПРОДАЖІ ТОВАРІВ



У 2021 році Компанія займалась лише експортом товарів українського виробництва.



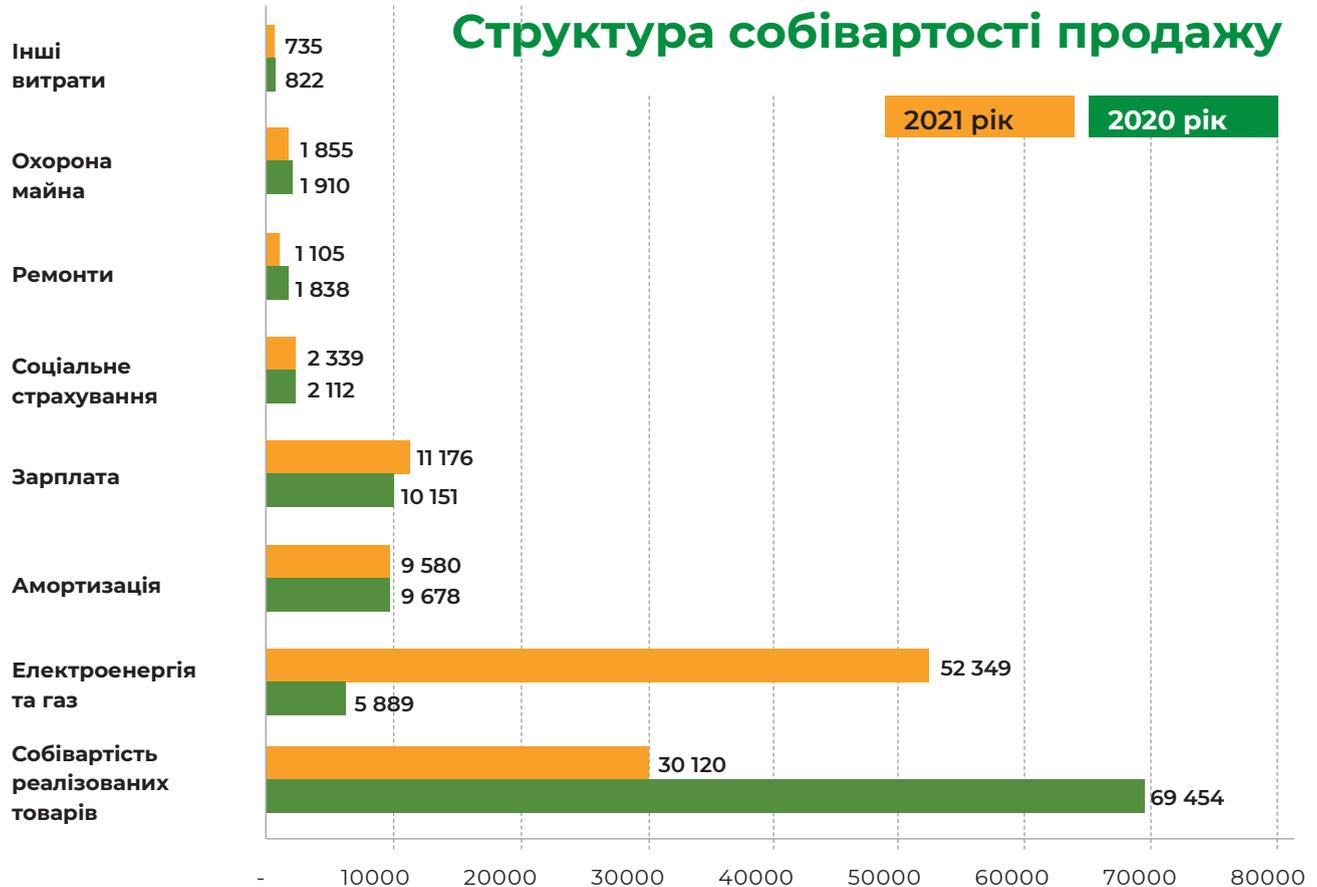
СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ

У 2021 році Компанія не займалась реалізацією зернових культур та зосередила свою торгову політику на експорті соєвого шроту, та в загальному реалізувала 1 604,3 тон, що за результатами 2021 року вплинуло на зменшення чистого доходу від реалізації товарів. Компанія поступово планує нарощення експорту продукції переробки сої та в подальшому не виключає можливість торгівлі зерновими культурами.



СОБІВАРТІСТЬ ПРОДАЖУ

У 2021 році собівартість реалізованих товарів зменшилась на 39 335 тис. грн., або на 56,6%, внаслідок скорочення обсягів реалізації товарів. Значну частину в структурі собівартості оренди елеваторного комплексу займають газопостачання, заробітна плата та амортизація. Зростання собівартості оренди елеваторного комплексу за результатами 2021 року в порівнянні з 2020 роком можна пов'язати з збільшенням витрат на газопостачання та електроенергію у зв'язку з подорожчанням ресурсів, а також збільшенням обсягів прийнятого зерна та обсягу наданих елеваторних послуг.



РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Протягом 2020/2021 року підприємство демонструвало позитивні значення валової рентабельності, за підсумками 2021 року даний показник склав 18,72%. Валовий прибуток за 2021 рік порівняно з 2020 роком скоротився на 8 315 тис. грн. переважно внаслідок збільшення собівартості реалізації на 7,3%.

Основні показники звіту про фінансові результати, тис. грн.

	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	134 423	135 333
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(109 259)	(101 854)
Валовий прибуток	25 164	33 479
Валова рентабельність	18,72%	24,74%
Інші операційні доходи	885	242
Адміністративні витрати	(1 545)	(1 690)
Витрати на збут	(574)	(4 784)
Інші операційні витрати	(1 188)	(1 592)
Прибуток від операційної діяльності	22 742	25 655
Інші доходи	53 881	81 391
Фінансові витрати	(80)	(80)
Інші витрати	(10 981)	(105 782)
Чистий прибуток за період	65 562	1 184
збиток		
Рентабельність діяльності	48,77%	0,87%

У 2021 році спостерігаються зміни в складі операційних витрат та доходів, зокрема:

- ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ** – зросли на 644 тис. грн. за рахунок виникнення позитивних значень курсових різниць.
- АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ** – скоротились на 145 тис. грн. за рахунок зменшення витрат на винагороду за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги.
- ВИТРАТИ НА ЗБУТ ТОВАРІВ** – скоротились на 4 210 тис. грн. за рахунок скорочення витрат на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги.
- ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ** – зменшились на 404 тис. грн. така динаміка зумовлена виправленням помилки ПДВ попередніх років в 2020 році.

Інші доходи переважно представляють собою суму часткового прощення боргу за нарахованими відсотками за користування позикою, отриманою від нерезидента, в 2021 році сума прощення склала 26 630 тис. грн, а в 2020 році – 55 833 тис. грн.

Інші витрати представляють собою суму від'ємного значення курсових різниць від перерахунку заборгованості за кредитом від нерезидента та відсотками, які коливаються відповідно до значень курсу НБУ. В 2021 році спостерігається зменшення даних витрат, що дозволило Компанії **отримати чистий прибуток у розмірі 65 562 тис. грн.**

АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

+ 24,6%
вартість активів Компанії

СТАНOM НА КІНЕЦЬ 2021 РОКУ **ВАРТІСТЬ АКТИВІВ КОМПАНІЇ** СКЛАЛА 169 900 ТИС. ГРН — НА 24,6% БІЛЬШЕ, НІЖ В 2020 РОЦІ.

Основними причинами збільшення активів було придбання Компанією інвестиційних сертифікатів ІП «АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТУКРАЇНА» в кількості 7 600 шт., номінальною вартістю 1 065,00 грн./шт., загальною вартістю придбання—8094 тис. грн, а також зростання дебіторської заборгованості на 31 616 тис. грн.

Структура активів, тис. грн.

Категорія	2021 рік	2020 рік
Гроші та їх еквіваленти	91	70
Дебіторська заборгованість (загальна)	62 854	31 238
Запаси	881	85
Довгострокові фінансові інвестиції	28 201	20 107
Інвестиційна нерухомість	68 366	75 670
Основні засоби	8 412	7 921
Незавершені капітальні інвестиції	0	14
Нематеріальні активи	77	99

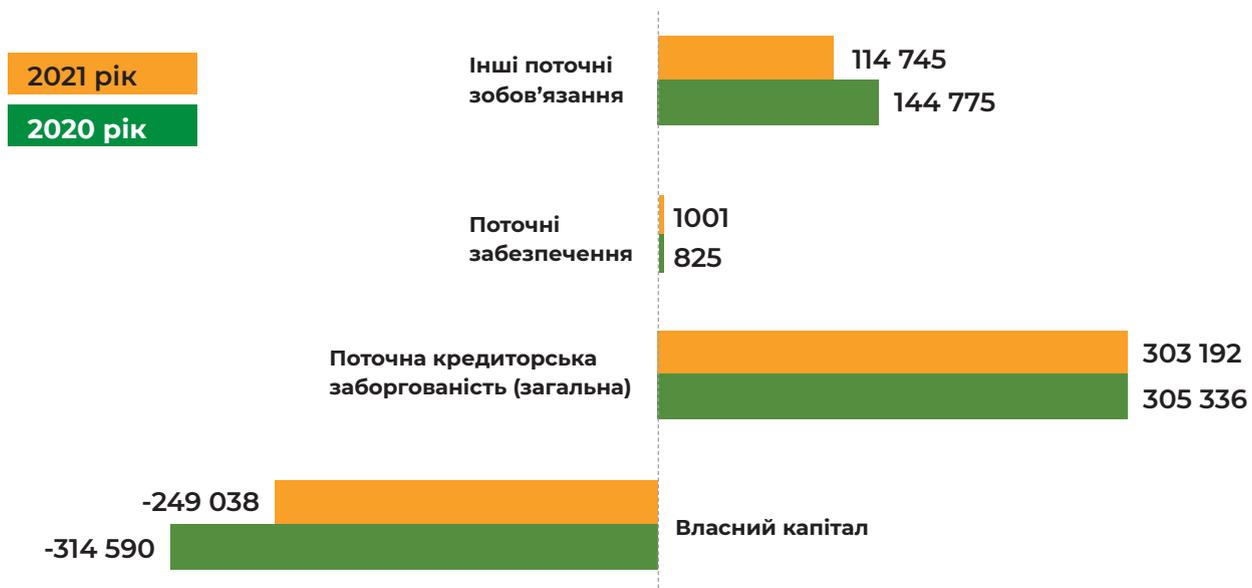
Структурі активів Компанії



В структурі активів Компанії станом на 31.12.2021 значну частину займають інвестиційна нерухомість (40%), дебіторська заборгованість (37%) та довгострокові фінансові інвестиції (17%). Як було зазначено, загальна дебіторська заборгованість за 2021 рік зросла, а саме в структурі – найбільше зросла торгівельна дебіторська заборгованість (на 18 128 тис. грн, або на 80,26%) Серед найбільших боржників були такі компанії, як ТОВ «КЛОВ» (30 283 тис. грн). Також зросла дебіторська заборгованість за виданими авансами (на 13 781 тис. грн, або на 293,2%), що пов'язано зі сплатою авансу маслоекстракційному заводу для виробництва соєвого шроту з подальшою реалізацією на експорт.

АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

СТРУКТУРА ПАСИВІВ, ТИС. ГРН.

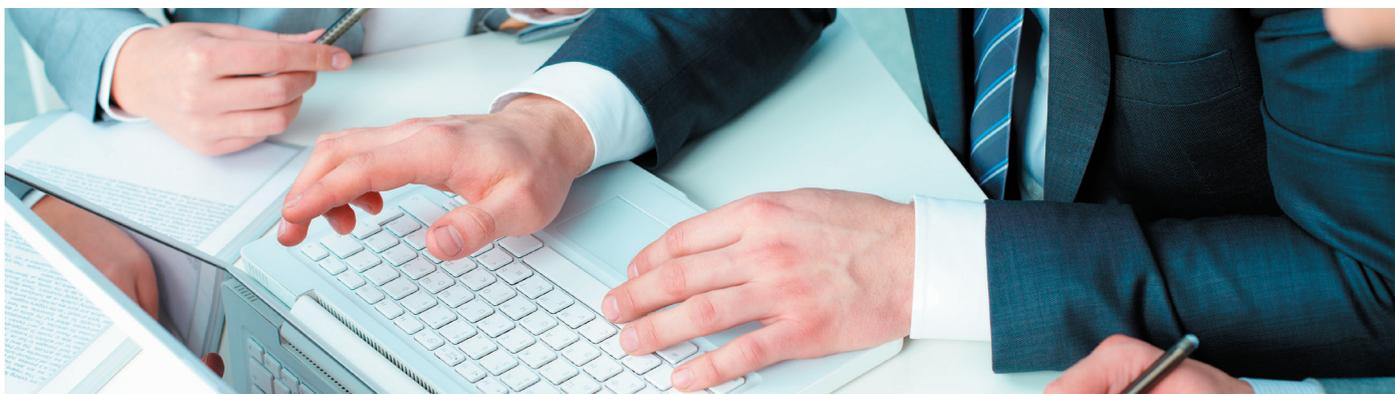


Основну частину в структурі пасивів Компанії на кінець 2021 року займають поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та інші поточні зобов'язання.

Сума поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в структурі пасивів зменшилась на 3,5%. Компанія в попередніх періодах залучала кредитне фінансування від нерезидента, тому відповідне значення суми кредитних коштів пов'язане з коливанням значенням курсових різниць. Сума інших поточних зобов'язань в структурі пасивів зменшилась на 20,74%. 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 2021 року за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці, розрахунками зі страхування, за одержаними авансами зменшилась на 2 144 тис. грн., або на 0,71%.

Сума власного капіталу Компанії змінилась за рахунок отримання в 2021 році чистого прибутку в розмірі 65 562 тис. грн.



■ ЛІКВІДНІСТЬ КОМПАНІЇ

Індикатори ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0002	0,0001
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,15	0,072
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,15	0,072

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 31.12.2021 року Компанія може негайно погасити 0,02% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2019 р. – 0,016%).

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 31.12.2021 року Компанія може погасити 15% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2020 р. – 7,2%). 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 31.12.2021 року Компанія має активи для погашення 15% своїх поточних зобов'язань (станом на 31.12.2020 р. – 7,2%).

Загалом, фінансові показники за результатами 2021 року свідчать про недостатню фінансову стійкість Компанії. Однак, Компанія приймаючи ефективні управлінські рішення щодо використання власних активів покриває певний рівень дефіциту ліквідності.



ОРГАНАМИ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА Є ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ (ВИЩИЙ ОРГАН КЕРІВНИЦТВА) ТА ДИРЕКТОР (ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН)

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

Основні повноваження:

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

ДИРЕКТОР

Основні повноваження:

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

КАДРОВА ПОЛІТИКА

ПОВНЕ ДОТРИМАННЯ СОЦІАЛЬНОГО ПАКЕТУ

- Відповідно до трудового законодавства України

СИСТЕМА НАВЧАННЯ ПЕРСОНАЛУ

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

ДОТРИМАННЯ УМОВ ПРАЦІ

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

СОЦІАЛЬНА ПОЛІТИКА

- Контролюється дотримання всіх соціальних гарантії по відношенню до співробітників

ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

ЕКОЛОГІЧНА ПОЛІТИКА СПРЯМОВАНА НА РАЦІОНАЛЬНЕ ВИКОРИСТАННЯ ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ ТА ОХОРОНУ НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА.

Основні принципи екологічної політики

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

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.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

На поточний момент керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить виконувати зобов'язання перед контрагентами протягом 12 місяців та дозволить компанії після закінчення військового стану відновити свою діяльність у повній мірі.

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 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.

- **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 ефективно 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 вагомим значенням для підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валютного ризику є актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань.

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

- **Ризик процентної ставки**

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх 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 2021 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску керівництвом 21 лютого 2022 року.

Підписано від імені Компанії:

Директор

М.П.



Handwritten signature of A.S. Zabolotnyy
ПІДПИС

Заболотний А.С.

П.І.Б.

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 2021 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 2021 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 Примітку 19 у фінансовій звітності, в якій розкривається,

шо 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали воєнні дії у багатьох регіонах. Компанія продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідовувати діяльність Компанії в Україні. Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби воєнної діяльності в Україні. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, зокрема погашати свої зобов'язання при звичайному ході бізнесу. 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;
 - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так , щоб досягти достовірного відображення.

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

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

А.Є. Воробієнко

Ключовий партнер з аудиту

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

Лисач О.В.

м. Київ, 22 липня 2022 року



БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Форма №1 Код за ДКУД - 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	99	77
первісна вартість	1001	219	192
накопичена амортизація	1002	120	115
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14	-
Основні засоби	1010	7 921	8 412
первісна вартість	1011	54 353	57 065
знос	1012	46 432	48 653
Інвестиційна нерухомість	1015	75 670	68 366
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	114 652	114 678
знос інвестиційної нерухомості	1017	38 982	46 312
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	20 107	28 201
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	103 811	105 056
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	85	881
Виробничі запаси	1101	85	881
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-

ТОВ «ПАНДА» БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22 587	40 715
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	4 700	18 481
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	3 939	3 638
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	20
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	70	91
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	70	91
Витрати майбутніх періодів	1170	62	64
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 080	954
Усього за розділом II	1195	32 535	64 844
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	136 346	169 900

ТОВ «ПАНДА». БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ
2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	400	400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(314 990)	(249 438)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(314 590)	(249 038)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	299 709	289 147
товари, роботи, послуги	1615	1 696	9 810
розрахунками з бюджетом	1620	171	330
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	181	213
розрахунками з оплати праці	1630	698	811

ТОВ «ПАНДА» БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 881	2 881
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	825	1 001
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	144 775	114 745
Усього за розділом III	1695	450 936	418 938
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	136 346	169 900

Директор

М.П.



Handwritten signature
ПІДПИС

Заболотний А.С.

П.І.Б.

Головний бухгалтер

Handwritten signature
ПІДПИС

Синельник Ю.О.

П.І.Б.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 РІК.

Форма N2 Код за ДКУД - 1801003

І. 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	134 423	135 333
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(109 259)	(101 854)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:	2090	25 164	33 479
Прибуток			
Збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	885	242
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 545)	(1 690)
Витрати на збут	2150	(574)	(4784)
Інші операційні витрати	2180	(1 188)	(1 592)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	22 742	25 655
Збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	53 881	81 391
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(80)	(80)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(10981)	(105 782)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	65 562	1 184
Збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	65 562	1 184
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	65 562	1 184

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 136	34 761
Витрати на оплату праці	2505	11 865	10 701
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 351	2 068
Амортизація	2515	9 580	9 669
Інші операційні витрати	2520	57 514	15 778
Разом	2550	82 446	72 977

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

М.П.



Handwritten signature
ПІДПИС

Заболотний А.С.

П.І.Б.

Головний бухгалтер

Handwritten signature
ПІДПИС

Синельник Ю.О.

П.І.Б.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК 2021 Р.

Форма N3 Код за ДКУД - 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період поперед-нього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	137 536	106 899
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	221	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7	20 049
Надходження від повернення авансів	3020	4 665	283
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	42	66
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(51 504)	(75 822)
Праці	3105	(9 155)	(8 430)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 458)	(2 256)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 914)	(2 774)
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	(2 914)	(2 773)
Витрачання на оплату авансів	3135	(65 101)	(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	(-)	(-)

ТОВ «ПАНДА». ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(267)	(155)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	11 072	6 601
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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	(8 094)	(-)
необоротних активів	3260	(2 850)	(1 686)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(2 800)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(10 944)	(1 686)

ТОВ «ПАНДА». ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	12 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(12 000)	(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 дочірніх підприємствах	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(51)	(4 967)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	77	(52)
Залишок коштів на початок року	3405	70	139
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(56)	(17)
Залишок коштів на кінець року	3415	91	70

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



А.С. Заболотний

ПІДПИС

Заболотний А.С.

П.І.Б.

Ю.О. Синельник

ПІДПИС

Синельник Ю.О.

П.І.Б.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК.

Форма №4 Код за ДКУД - 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	400	-	-	-	(314 990)	-	-	(314 590)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(10)	-	-	(10)
Скоригований залишок на початок року	4095	400	-	-	-	(315 000)	-	-	(314 600)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	65 562	-	-	65 562
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «ПАНДА» ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «ПАНДА» ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ ЗІ ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	65 562	-	-	65 562
Залишок на кінець року	4300	400	-	-	-	(249 438)	-	-	(249 038)

Директор

М.П.



Handwritten signature of A.S. Zabolotnyy
ПІДПИС

Заболотний А.С.

П.І.Б.

Головний бухгалтер

Handwritten signature of Y.O. Sinyelnik
ПІДПИС

Синельник Ю.О.

П.І.Б.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	400	-	-	-	(316 170)	-	-	(315 770)
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	400	-	-	-	(316 174)	-	-	(315 774)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «ПАНДА» ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ ЗІ ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1184	-	-	1184
Залишок на кінець року	4300	400	-	-	-	(314 990)	-	-	(314 590)

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



Заболотний А.С.
ПІДПИС

Синельник Ю.О.
ПІДПИС

Заболотний А.С.

П.І.Б.

Синельник Ю.О.

П.І.Б.

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Форма №5 Код за ДКУД 1801008

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		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	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 ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	219	120	-	-	-	27	27	22	-	-	-	192	115
Разом	080	219	120	-	-	-	27	27	22	-	-	-	192	115
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
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		Надійшло за рік	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		Первісної (переоціненої) вартості	Зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			Первісної (переоціненої) вартості	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	114 652	38 982	-	-	-	-	-	7 330	-	26	-	114 678	46 312	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	53	-	-	-	-	-	-	-	-	53	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	48 162	42 419	2 556	-	-	9	9	1 544	-	-	-	50 709	43 954	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2 313	632	-	-	-	-	-	423	-	-	-	2 313	1 055	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 772	2 514	-	-	-	-	-	78	-	-	-	2 772	2 592	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	819	598	-	-	-	-	-	70	-	-	-	819	668	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	287	269	115	-	-	3	-	115	-	-	-	399	384	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	169 005	85 414	2 724	-	-	12	9	9 560	-	26	-	171 743	94 965	-	-	-	-

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
вартість оформлених у заставу основних засобів		(262)	-
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)		(263)	-
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів		(264)	37 910
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів		(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій		(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(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	2 646	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	89	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	2 735	-

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
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:		-	-	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	8 094	28 201	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	8 094	28 201	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: за собівартістю	(421)	28 201
за справедливою вартістю		(422)	-
за амортизованою собівартістю		(423)	-
З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про 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
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	728	150
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	157	1 038
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	x	80
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	26 630	10 981
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	27 251	-
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	91
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	91

З 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	825	1 087	-	795	116	-	1 001
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	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	825	1 087	-	795	116	-	1 001

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	48	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	44	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	128	-	-
Запасні частини	850	644	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	17	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	881	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	881
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	40 715	40 715	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	17	9	-	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 нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ.БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	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	-

ХІІ.ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	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	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	9 582
Використано за рік - усього	1310	2 749
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	2 634
з них машини та обладнання	1313	2 555
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	115
	1317	-

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації на рік	Втрати від зменшення корисності	Вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		Залишок на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за за рік	Вибуло за рік	Залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		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
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	(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
Продукція та додаткові біологічні активи	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
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 рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" ЗА 2021 РІК

I. ПОКАЗНИКИ ПРІОРИТЕТНИХ ЗВІТНИХ ГОСПОДАРСЬКИХ СЕГМЕНТІВ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		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
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	135308	135575	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135 308	135 575
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	134423	135333	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134 423	135 333
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	885	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	885	242
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	030	53881	81391	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 881	81 391
Усього доходів звітних сегментів	040	189189	216966	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	189 189	216 966
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		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
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	189 189	216 966	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	189 189	216 966
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	109 259	101 854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109 259	101 854
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	109 259	101 854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109 259	101 854
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	1545	1690	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1545	1690
Витрати на збут	100	574	4784	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	574	4784
Інші операційні витрати	110	1188	1592	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1188	1592
Фінансові витрати звітних сегментів	120	80	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	80
з них:																	

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		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						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценти за кредит	122	80	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	80
Інші витрати	130	10982	105782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10982	105782
Усього витрат звітних сегментів	140	123628	215782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123628	215782
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	123628	215782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123628	215782
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	65561	1184	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65561	1184

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Основний сегмент		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
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	65561	1184	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65561	1184
5. Активи звітних сегментів	200	169900	136346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169900	136346
з них: Необоротні активи, в т.ч. капітальні інвестиції	201	76856	83704	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76856	83704
Довгострокові фінансові інвестиції	202	28201	20107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28201	20107
Оборотні активи	203	64843	32535	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64843	32535
Нерозподілені активи	220	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	-	-	-	-
	222	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	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	169900	136346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169900	136346
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	404893	450936	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	404893	450936
з них: Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	241	289147	299709	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	289147	299709
Інші поточні зобов'язання	242	114745	150402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114745	150402
Поточні забезпечення	243	1001	825	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1001	825
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		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
з них:	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Поточні забезпечення	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
розрахунки з бюджетом	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	404893	450936	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	404893	450936
7. Капітальні інвестиції	280	2735	1470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2735	1470
8. Амортизація необоротних активів	290	9558	9665	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9558	9665

II. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНО ЗБУТОВИМИ СЕГМЕНТАМИ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Україна		Польща		Нідерланди		Сінгапур		Кіпр		-		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	300	103 071	61 085	31 352	-	-	19 640	-	10 915	-	43 693	-	-	-	-	134 423	135 333
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	169 900	136 346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169 900	136 346
Капітальні інвестиції	320	2 735	1 470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 735	1 470
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНИМИ ВИРОБНИЧИМИ СЕГМЕНТАМИ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Україна												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	134 423	135 333	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134 423	135 333
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	169 900	136 346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169 900	136 346
Капітальні інвестиції	370	2 735	1 470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 735	1 470
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор

М.П.



[Handwritten signature]
ПІДПИС

Заболотний А.С.

П.І.Б.

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]
ПІДПИС

Синельник Ю.О.

П.І.Б.

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 2021 рік – 87 осіб, за 2020 рік – 91 особа.

Станом на 31 грудня 2021 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 2021		31 грудня 2020	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	200	50%	200	50%
Завертана Юлія Петрівна	200	50%	200	50%
Разом	400	100%	400	100%

2. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(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 НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», тому Компанія для розрахунку курсової різниці за експортно-імпортними операціями у відповідності із цим стандартом перераховує заборгованість у валюті на звітну дату та у межах господарської операції у сумі валюти, що надійшла/вибула, або ж погашену частину заборгованості.

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

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

Основні засоби

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

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 20 000 гривень..

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

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

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

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

Капітальні інвестиції

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

Запаси

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

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

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

У випадку неможливості визначення чистої вартість реалізації, спричиненої відсутністю активного ринку збуту, компанія нараховує 50% знецінення, відносно неходових та застарілих запасів, що не рухалися протягом двох років. Запаси які повністю пошкодженні 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 визначаються 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 2021 року та 31 грудня 2020 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 звітну 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. Нарахування 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 НП(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 НП(С)БО 26 «Виплати працівникам». Згідно з вимогами НП(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 НП(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 оплаті праці.

Оренда

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

Податок на прибуток

Поточний податок

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

Відкладений податок

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

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

Інше

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

Звіт про рух грошових коштів складається із застосуванням прямого методу.

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

3. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 Компанія обліковує нематеріальні активи, в склад яких входить програмне забезпечення, на загальну залишкову вартість 77 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 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 31.12.2021 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 34 тис. грн. (первісна вартість нематеріальних активів – 65 тис. грн, їх накопичена амортизація станом на 31.12.2021 р. – 31 тис. грн).

Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів у Компанії станом на 31.12.2021 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	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	114 678	114 652
Накопичена амортизація	(46 312)	(38 982)
Чиста балансова вартість	68 366	75 670

Станом на 31.12.2021 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 31.12.2021 р. становить 68 366 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 31.12.2021 та 31.12.2020, розкриті в Примітках 12, 13.

Контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення у Компанії станом на 31.12.2021 р. відсутні.

Сума капітальних інвестицій в інвестиційну нерухомість за 2021 рік становила 27 тис. грн.

Основні засоби	31.12.2021	31.12.2020
Машини та обладнання	6 755	5 743
Транспортні засоби	1 258	1 681
Інші основні засоби	151	221
Інструменти, прилади та інвентар	180	258
Будинки та споруди	53	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	15	18
Чиста балансова вартість	8 412	7 921

Станом на 31.12.2021 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 7 077 тис. грн. (первісна вартість основних засобів – 54 674 тис. грн, їх накопичена амортизація станом на 31.12.2021 р. – 47 597 тис. грн).

Укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів у Компанії станом на 31.12.2021 р. немає.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) у Компанії станом на 31.12.2021 р. відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2021 р. – відсутні, станом 31.12.2020 р. – 14 тис. грн.

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 2021 року становить 28 201 тисяч гривень.

Відомість про цінні папери наведена нижче:

Найменування емітента ЦП	Номінальна вартість 1 ЦП, грн.	Кількість, шт.	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» (Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»)	1 000,00	24 600	28 201
Разом			28 201

Найменування емітента ЦП	Номінальна вартість 1 ЦП, грн.	Кількість, шт.	Балансова вартість станом на 31.12.2020 р.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» (Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»)	1 000,00	18 800	20 107
Разом			20 107

6. Запаси

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

Запаси	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Запасні частини	644	27
Будівельні матеріали	128	22
Паливо	44	16
Сировина і матеріали	24	-
Інші матеріали	24	12
Малоцінні та швидкозношувані предмети	17	8
Разом	881	85

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	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість покупців	40 715	22 587
Разом	40 715	22 587

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2021	31.12.2020
Не прострочена та не знецінена	18 208	4 305
31 - 60 днів	12 595	7 892
61 - 90 днів	9 912	3 646
91 - 365 днів	-	6 744
Разом	40 715	22 587

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Витрати, що сплачені авансом	18 481	4 700
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 638	3 939
Інша поточна дебіторська заборгованість	20	12
Разом	22 139	8 651

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 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	91	70
Разом	91	70

9. Інші оборотні активи

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Податкові зобов'язання	480	480
Податковий кредит	474	600
Разом	954	1 080

10. Власний капітал

Назва статті	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	400	400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(249 438)	(314 990)
Разом	(249 038)	(314 590)

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал Компанії в розмірі 400 тис. гривень повністю оплачений. Компанія контролюється основними власниками – фізичними особами: Завертаною Ю.П. та Мотузко Д.В.

	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Засновник/ учасник				
Мотузко Дмитро Володимирович	200	50%	200	50%
Завертана Юлія Петрівна	200	50%	200	50%
Разом	400	100%	400	100%

Розмір накопиченого прибутку за 2021 рік Компанії становить 65 562 тис. грн, за 2020 рік – 1 184 тис. грн.

II. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання і забезпечення	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	289 147	299 709
Інші поточні зобов'язання	114 745	144 775
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 881	2 881
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 810	1 696
Поточні забезпечення	1 001	825
Розрахунки з персоналом за оплату праці	811	698
Розрахунки зі страхування	213	181
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	330	171
Разом	418 938	450 936

Станом на 31.12.2021 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 2021 року
Нерезидент	позики	10% до 31.12.2019; 0,01% з 01.01.2020	31 грудня 2022 (до- даткова угода № 7 від 01.12.2021)	Дол. США	289 147

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 (до- даткова 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 2021 р. та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

застрахованих робітників.

Поточні забезпечення	31.12.2020	Нараховано за 2021 р.	Використано за 2021 р.	Сторновано	31.12.2021
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	825	1 087	(795)	(116)	1 001
Разом	825	1 087	(795)	(116)	1 001

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

Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Розрахунки за нарахованими відсотками по кредитах	111 253	143 561
Податковий кредит (суми ПДВ, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання)	3 062	781
Заборгованість за фінансовим кредитом (строком погашення – 03.12.2021, відсоткова ставка – 12%)	420	420
Заборгованість по виконавчих листах	10	12
Разом	114 745	144 774

12. Доходи

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу	103 071	56 350
Чистий дохід від реалізації товарів (зернових культур)	31 352	78 983
Разом	134 423	135 333

Інші операційні, фінансові та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Дохід від часткового прощення богу за нарахованими відсотками за користування позикою, отриманою від нерезидента	27 251	55 833
Інші доходи (дохід від неопераційної курсової різниці)	26 630	25 559
Дохід від сторнування резервів відпусток та сумнівних боргів	116	164
Інші доходи від операційної діяльності (від операцій і іноземній валюті)	769	77
Разом	54 766	81 633

В порівнянні з 2020 у 2021 році інші операційні доходи Компанії зросли на 644 тис. грн за рахунок росту курсу валют протягом року та зменшились інші доходи на 27 511 тис. грн за рахунок часткового прощен-

ня боргу кредитором.

13. Витрати

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Електроенергія та газ	(52 349)	(5 889)
Собівартість реалізованих покупних с/г товарів	(30 120)	(69 454)
Заробітна плата	(11 176)	(10 151)
Амортизація	(9 580)	(9 678)
Виплати на соціальне страхування	(2 339)	(2 112)
Охорона елеваторного комплексу	(1 855)	(1 910)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(1 105)	(1 838)
Інші витрати на обслуговування виробничого процесу	(186)	(198)
Паливо-мастильні матеріали	(180)	(322)
Затрати на охорону праці та техніку безпеки	(268)	(107)
Компенсація земельного податку	(101)	(195)
Разом	(109 259)	(101 854)

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські та інші послуги	(429)	(731)
Заробітна плата	(422)	(353)
Телекомунікаційні послуги	(163)	(162)
Інші загальногосподарські витрати	(149)	(48)
РКО (послуги банку)	(97)	(35)
Витрати на страхування	(96)	(127)
Соціальне страхування	(93)	(77)
Корпоративні витрати	(34)	(35)
Технічний супровід локальної телеком-мережі	(33)	(92)
Амортизація	(29)	(30)
Разом	(1 545)	(1 690)

Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні та інші послуги	(569)	(2 531)
Інші витрати пов'язані зі збутом продукції (елеваторні послуги)	-	(1 955)
Витрати на комісійну винагороду продавцям, торговим агентам	-	(298)
Інші витрати	(5)	-
Разом	(574)	(4 784)

Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Суми нарахованих податків та зборів	(812)	(722)
Витрати від операційної курсової різниці	(192)	(42)
Лікарняні за рахунок підприємства, з/п військових та ЄСВ	(171)	(77)
Інші операційні витрати	(13)	-
ПДВ від поверненням передоплати за строком більше 3х років	-	(751)
Разом	(1 188)	(1 592)

Фінансові та Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Витрати від неопераційної курсової різниці	(10 981)	(105 782)
Відсотки за користування кредитом	(51)	(51)
Відсотки за користування позикою	(29)	(29)
Разом	(11 061)	(105 862)

14. Податки

Поточна заборгованість за податками включає:

Дебіторська заборгованість за податками	31.12.2021	31.12.2020
Податок на додану вартість	3 638	3 939
Разом	3 638	3 939

Поточні податки до сплати	31.12.2021	31.12.2020
Податок на доходи фізичних осіб	178	159
Військовий збір	14	12
Інші податки та збори	138	-
Разом	330	171

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 2021 році - 20%.

15. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	65 562	1 184
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(7 867)	(213)
Податковий ефект:		
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	7 867	213
Разом	-	-

Податок на прибуток не було розраховано з причин не одноразових понесених збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2021 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 НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення

**«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)**

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 31.12.2021 та 31.12.2020 рр.) представлені у таблицях нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів, транспортне перевезення вантажів, надання-отримання фінансового кредиту 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 31.12.2021 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.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	18 000	-
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-
Разом	18 000	-

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)	
	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Купівля-продаж ТМЦ	-	-	30 120	203
Послуги з перевезення вантажів	-	-	-	34
Разом	-	-	30 120	237

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31.12.2021	31.12.2020
Аванси отримані	-	-
Фінансовий кредит	420	420
Торговельна кредиторська заборгованість	-	46
Разом	420	466

До управлінського персоналу належать: директор та головний бухгалтер.

Протягом року, що закінчився 31.12.2021, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 156 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 34 тис. грн., заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2021 року становить 14 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу	31.12.2021	31.12.2020
Виплата заробітної плати	156	136
Соціальні витрати, пов'язані з виплатою зарплати	34	30
Разом	190	166

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 31.12.2021 р. зобов'язань (в т.ч. умовних) в результаті судових позовів або скарг не існує.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала контрактних зобов'язань на придбання основних за-

собів 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 2021 рік складають 92 970 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 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 вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків. Однак при інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості фінансових інструментів, потрібен суттєвий рівень судження. Відповідно, оцінки справедливої вартості 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 2021 року та 31 грудня 2020 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 поставлені товари; застосуванням валютних та інших захисних застережень; страхуванням за допомогою строкових валютних угод.

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

	Балансовий Долар США	Середній Долар США
31 грудня 2021 року	27,2782	27,2862

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

31 грудня 2020 року	28,2746	26,9575
---------------------	---------	---------

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балансовій вартості, деноміновані в доларах США станом на 31 грудня 2021 року:

Стаття балансу

Фінансові активи:	31 грудня 2021 року тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	10 390
Разом	10 390

Фінансові зобов'язання:	31 грудня 2021 року тис. грн.
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(289 147)
Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(111 248)
Разом	(400 395)

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

	31 грудня 2020 року
Стаття балансу	тис. грн.
Фінансові зобов'язання:	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(299 709)
Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(143 557)
Разом	(443 266)

5%/30% зміцнення/послаблення Доллару по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2021 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2021	Зміцнення/ послаблен- ня курсу Долара, %	Ефект на прибуток до оподаткуван- ня
Торгова дебіторська заборгованість	10 390	5	(519)
		(30)	3 117
Поточна заборгованість за довгостр. зобов'язаннями	(289 147)	5	14 457
		(30)	(86 744)

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(111 248)	5	5 562
		(30)	(33 375)
Загальний вплив	(390 005)	5	19 500
		(30)	(117 002)

5%/15% зміцнення/послаблення Доллару по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2020 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2020	Зміцнення/ послаблення курсу Долара, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Поточна заборгованість за довгостр. зобов'язаннями	(299 709)	5	14 985
		(15)	(44 956)
Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(143 557)	5	7 178
		(15)	(21 533)
Загальний вплив	(443 266)	5	22 163
		(15)	(66 489)

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.

Активи в порядку зменшення ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	91	70
Швидко реалізовані активи (A2)	62 854	22 587
Повільно реалізовані активи (A3)	1 899	9 878
Важко реалізовані активи (A4)	105 056	103 811
Разом	169 900	136 346

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Зобов'язання в порядку зростання строку погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	11 164	2 746
Короткострокові пасиви (П2)	407 774	448 190
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(249 038)	(314 590)
Разом	169 900	136 346

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 подано у таблиці нижче:

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31.12.2021	31.12.2020
Група 1 (А1-П1)	(11 073)	(2 676)
Група 2 (А2-П2)	(344 920)	(425 603)
Група 3 (А3-П3)	1 899	9 878
Група 4 (А4-П4)	354 094	418 401

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2021 характеризується недостатньою короткостроковою та загальною ліквідністю, оскільки виконується одна з чотирьох умов ліквідності.

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 з використанням розрахунків показників ліквідності:

Індикатори ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0002	0,0001
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,15	0,072
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,15	0,072

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 31.12.2021 року Компанія може негайно погасити 0,02% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2020 р. – 0,01%).

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 31.12.2021 року Компанія може погасити 15% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2020 р. – 7,2%). 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 31.12.2021 року Компанія має активи для погашення 15% своїх поточних зобов'язань (станом на 31.12.2020 р. – 7,2%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

«ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Валові (недисконтовані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.2020				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	299 709	-	-	299 709
Заборгованість за отриманим кредитом	420	-	-	420
Торгівельна кредиторська заборгованість (інша фінансова кредиторська зборг-сть – відсутня)	1 648	48	-	1 696
За відсотками нарахованими за позиною	143 561	-	-	143 561
Разом:	445 349	48	-	445 397
Станом на 31.12.2021				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	289 147	-	-	289 147
Заборгованість за отриманим кредитом	420	-	-	420
Торгівельна кредиторська заборгованість (інша фінансова кредиторська зборг-сть – відсутня)	9 255	555	-	9 810
За відсотками нарахованими за позиною	111 253	-	-	111 253
Разом:	410 075	555		410 630

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

19. 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 2021 року, склав 65 562 тис. гривень, за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2020 року склав 1 184 тис. гривень.

Поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 325 893 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року: 398 294 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 31.12.2022 р. та зменшення відсоткової ставки з 01.01.2020 до 0,01% річних.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. До дати випуску цієї фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до тисяч смертей серед цивільного населення та спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому.

Контроль над активами. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Компанії.

Вплив на клієнтів і виручку. Клієнтська база та сума виручки Компанії не зазнала сильного впливу на дату випуску цієї фінансової звітності

Питання ліквідності. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність та очікує домовитися щодо реструктуризації позик, строк погашення яких становить 31.12.2022 р.

Хоча діяльність Компанії на дату випуску даної звітності не зазнала значного впливу, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності.

Продовження воєнної дій може призвести до знецінення активів, дефіциту людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії. Продовження воєнних дій також може призвести

до значного погіршення економічного середовища, зниження ліквідності на фінансових ринках, обмежень з боку Національного банку України та інших адміністративних обмежень, що можуть бути запроваджені українською владою. Вплив цих подій на вартість активів та подальшу операційну діяльність Компанії на дату випуску цієї фінансової звітності визначити неможливо.

З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська
- можливість подальшої реструктуризації позик Компанії.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності. Однак саме фактор непередбачуваності подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

20. Події після звітної дати балансу

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали воєнні дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

За поточних обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність. Інформація про вплив вторгнення на діяльність Компанії розкрита у Примітці 19 до цієї фінансової звітності.

21. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року підготовлена згідно НП(С)БО, затверджена керівництвом Компанії 21 лютого 2022 року.

