РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2022 РІК

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ПАНДА

ЗМІСТ

01 ПРО КОМПАНІЮ
- Загальні відомості
- Керівництво та організаційна структура
- Ключові показники

02 СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ
- Місія, бачення, цінності
- Стратегія розвитку
- Бізнес-модель

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

04 КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

05 СТАЛИЙ РОЗВИТОК

06 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

07 ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

01 ПРО КОМПАНІЮ

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «ПАНДА» (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 21675222) зареєстровано 04.03.1998 року. Місцезнаходження юридичної особи: 01001, місто Київ, вул. Десятинна, будинок 4/6, поверх 3, кабінет 34-В.

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.

7 988,66 m²

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). Збройна агресія та повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України змусило нашу Компанію пристосуватися до нових умов діяльності. Війна призвела до часткових або повних відключень електроенергії по всій території України, що створювало складнощі у роботі багатьох підприємств, особливо промислового комплексу. Однак,

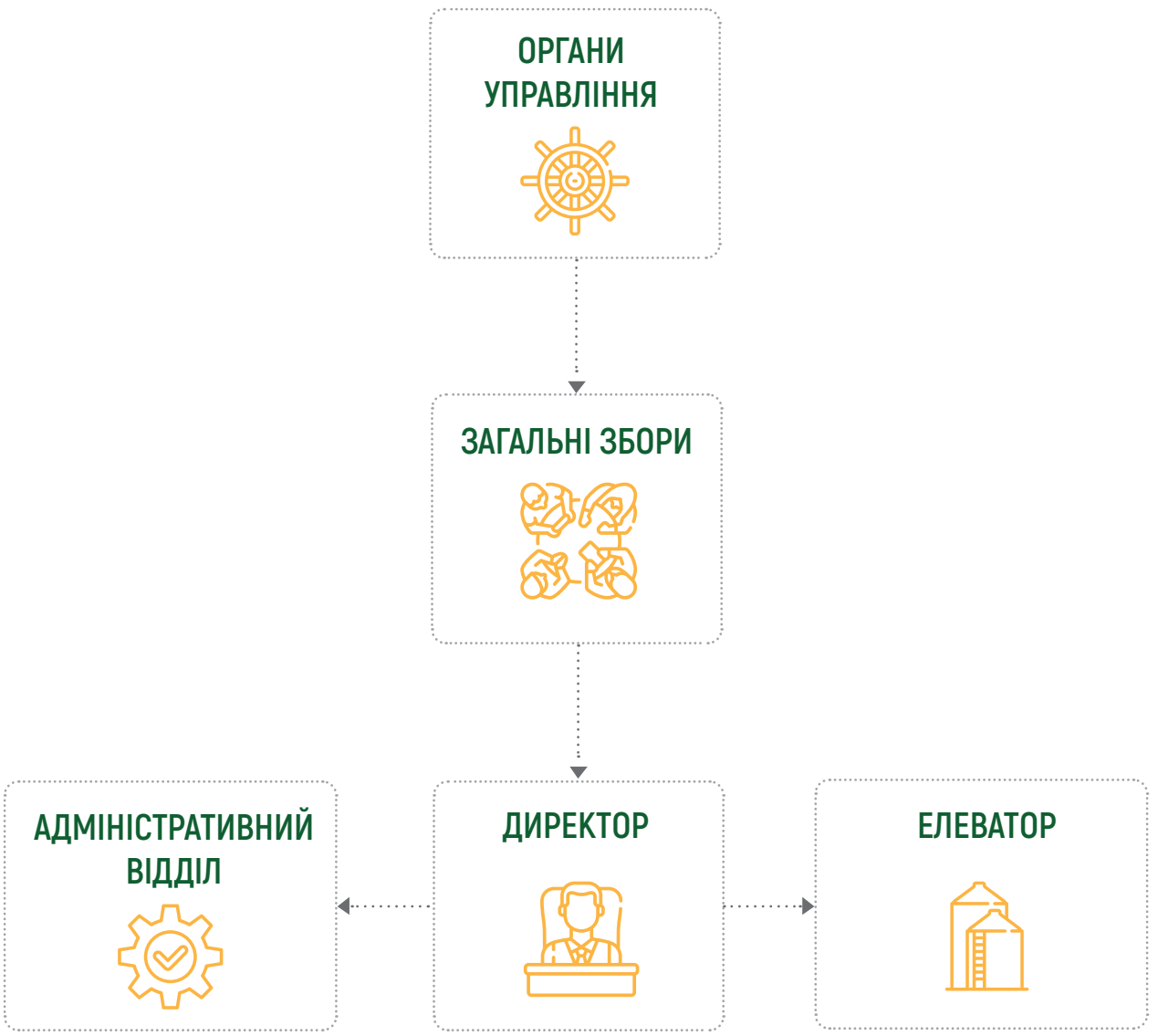
не дивлячись на всі ці складнощі, наша Компанія продовжує активно працювати в умовах війни, забезпечуючи стабільність в аграрному секторі України. Компанією **було придбано та встановлено генератори для забезпечення безперебійної роботи елеваторного комплексу** під час відключень електроенергії.

Компанія докладає максимум зусиль, щоб підтримувати українську економіку в умовах війни. В період з січня по грудень 2022 року Компанія **сплатила 18 421 тис. грн гривень податків**. Також, ми підтримуємо мобілізованих співробітників, за 2022 рік Компанія виплатила допомогу **в розмірі 616 тис. гривень**.

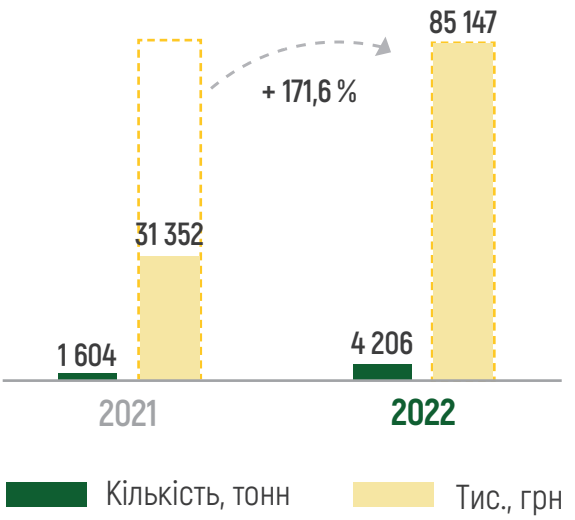
КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

82 середня чисельність працівників в Компанії на кінець 2022 року

Організаційна структура підприємства має такий вигляд:



КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

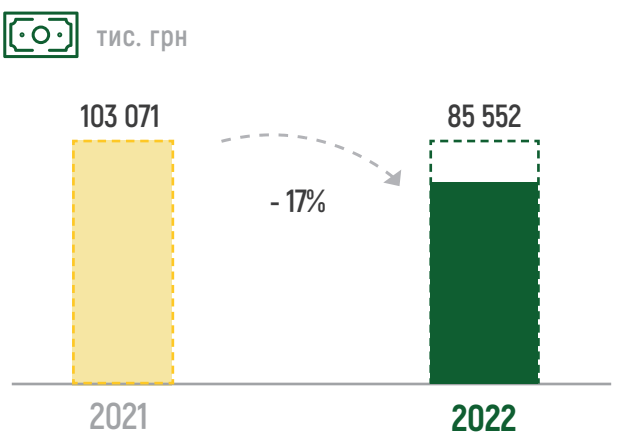


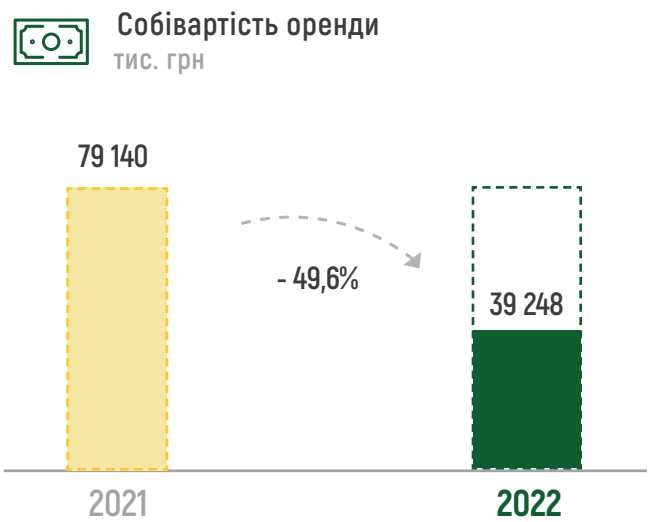
ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ОБСЯГИ ПРОДАЖУ ТОВАРІВ

У 2022 році Компанія реалізовувала тільки соєвий шрот як і в минулому році, внаслідок чого чистий дохід від реалізації товарів становив **85 147 тис. грн**, що на **171,6%** більше ніж минулого року.

ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД ОРЕНДИ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ

Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу та іншого майна у 2022 році зменшився на **17 519 тис. грн**, або на **17%** за рахунок зменшення комунальних витрат на природний газ та електроенергію.



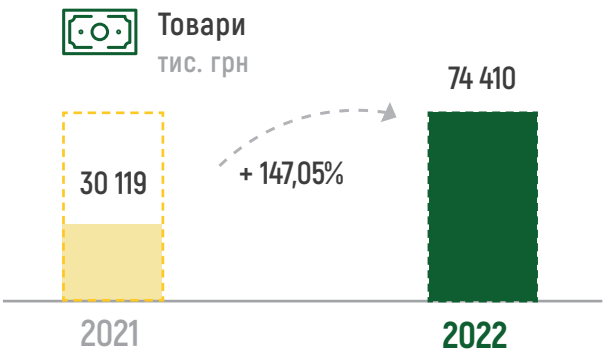


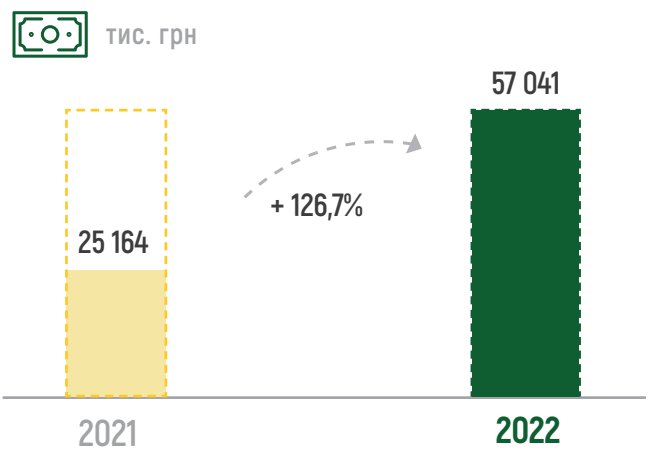
СОБІВАРТІСТЬ ОРЕНДИ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ

У 2022 році собівартість оренди зменшилась на **49,6%**, так як зменшились витрати на газопостачання та електроенергію в зв'язку зі зменшенням послуг доробки та зберігання зернових у орендаря.

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ

У 2022 році собівартість реалізації товарів зросла на **147,05%** порівняно з 2021 роком. Даний показний зріс внаслідок збільшення кількості реалізації соєвого шроту.



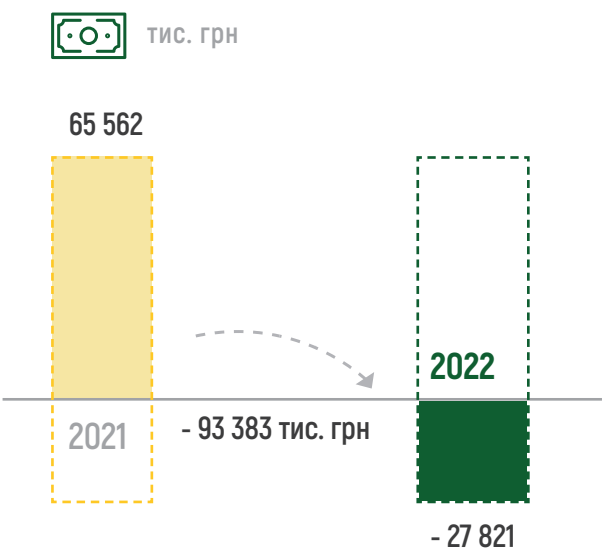


ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК

У 2022 році порівняно з 2021, валовий прибуток Компанії збільшився на **31 877 тис. грн**, або на **126,7%**. Основною причиною зростання валового прибутку було збільшення чистого доходу внаслідок реалізації соєвого шроту.

ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

У 2022 році Компанія отримала збиток у розмірі **27 821 тис. грн**, цей показник зменшився на **93 383 тис. грн**. Основний вплив на зменшення чистого прибутку було здійснено за рахунок зростання витрат від неопераційних курсових різниць.



02 СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ

МІСІЯ

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

БАЧЕННЯ

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

ЦІННОСТІ

Кадри

Співробітники – наша найвища цінність.

Відкритість

Ми своєчасно інформуємо наших стейкхолдерів, щодо найважливіших аспектів нашої діяльності.

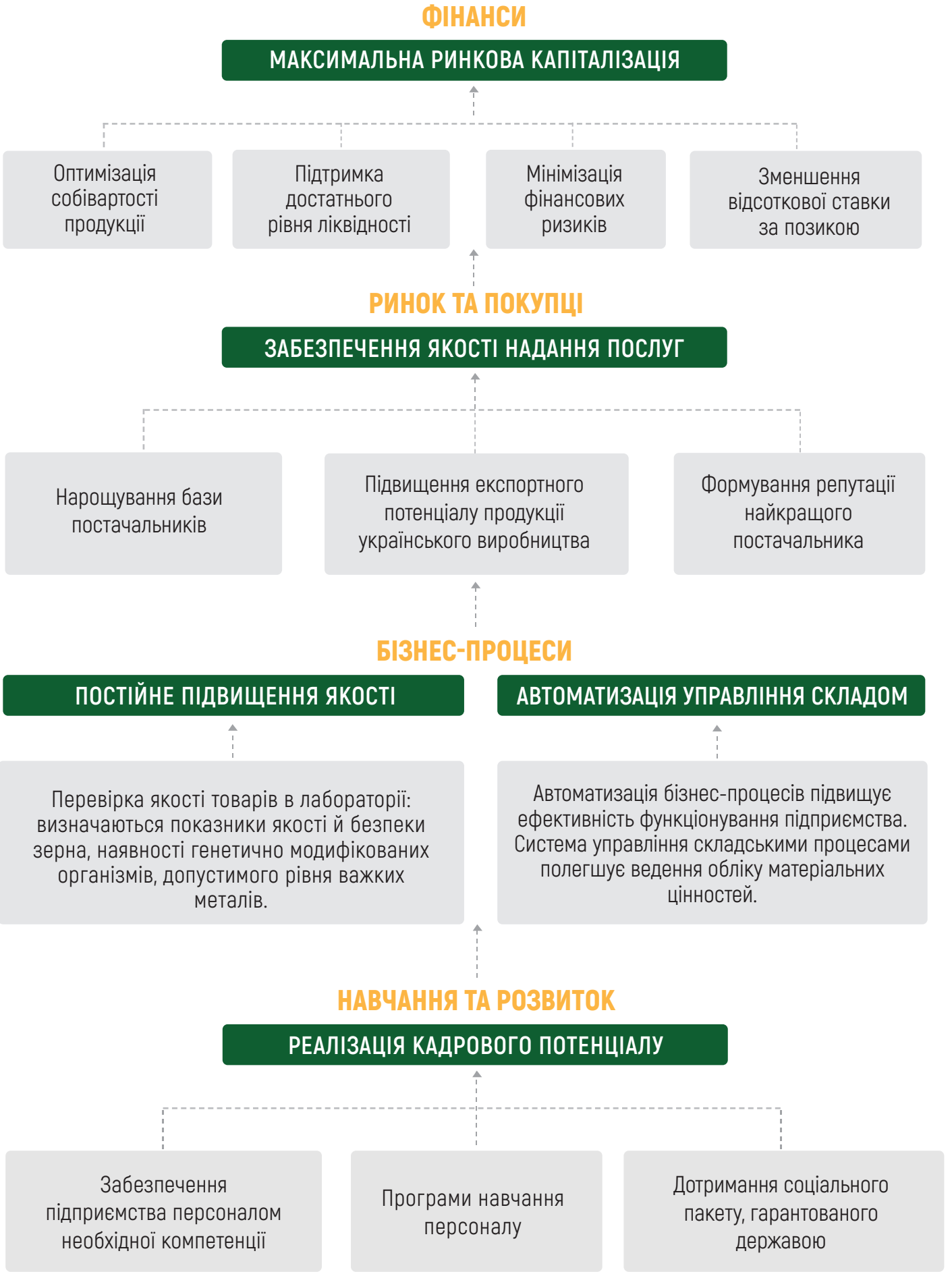
Сталий розвиток

В нашій діяльності ми керуємось принципами соціальної відповідальності та дбайливого ставлення до навколишнього середовища.

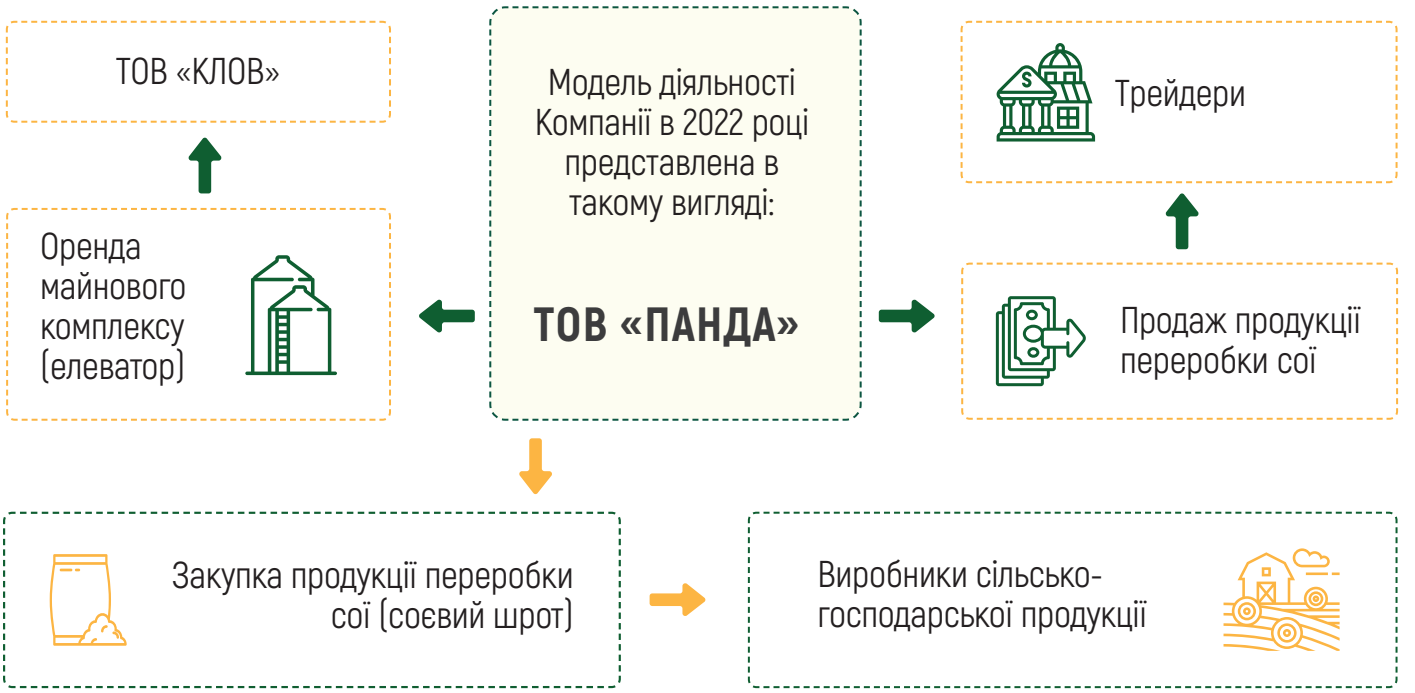
Патріотизм та допомога Україні

Підтримка української економіки під час війни є важливою частиною нашої місії та цінностей. Ми переконані, що разом ми зможемо досягнути успіху та зробити позитивний внесок у розвиток та перемогу України.

СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ



БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Постачальниками Компанії, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції. Найбільші поставки товарів за 2022 рік було отримано від сучасного маслоекстракційного заводу в с. Адампіль Хмельницької області. Також для підтримки роботи елеватора компанія здійснювала великі закупки природного газу та електроенергії в ТОВ «ІНТЕР-ФУД-ЕНЕРДЖІ» та ТОВ «ЄВРОЕНЕРГОХАБ».

ТОВАРИ ТА ПОСЛУГИ

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

Реалізація соєвого шроту

Оренда елеваторного комплексу

СПОЖИВАЧІ

Компанія надає послуги та реалізує продукцію переробки сої, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. У 2022 році Компанією також було реалізовано цінні папери (інвестиційні сертифікати). Основними клієнтами Компанії в 2022 році були ТОВ «КЛОВ», Zlote Ziarno Sp. z.o.o. та ТОВ «Інвестполікомп».

03 ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

ОПИС ТОВАРІВ

У 2022 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+B3

Безпека продукції. Торгівля кормовими матеріалами. Зберігання та перевалка кормів для тварин.

HACCP

Безпека продукції. Згідно вимог Держпродспоживслужби.

ProTerra

Система підтвердження товарів БЕЗ ГМО для експорту товарів виробництва ТОВ «Елеватор Буд Інвест».

FoodChain ID NON GMO

Система менеджменту, спрямована на забезпечення простежуваності та збереження ідентичності не ГМО продукції.

Europe Soya

«Європейська соя» була створена для просування та поширення вирощування, переробки та маркетингу якісної сої з контрольованим походженням без ГМО з Європи. Мета сертифікації - гарантування постачання сої та продукції переробки сої без ГМО в Європу та з Європи.

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.

ОГЛЯД ГАЛУЗІ

Оскільки Компанія в 2022 році займалась торгівлею продукції переробки сої, дослідження ситуації на ринку відіграє важливу роль в її діяльності.

В ЦЬОМУ СЕЗОНІ ЗІБРАНО:

426,87

НАСІННЯ СОНЯШНИКУ

намолочено **426,87** т
при врожайності 21,5 ц/га

245,39

СОЯ

тонн

намолочено **245,39** т
при врожайності 19,4 ц/га

167,03

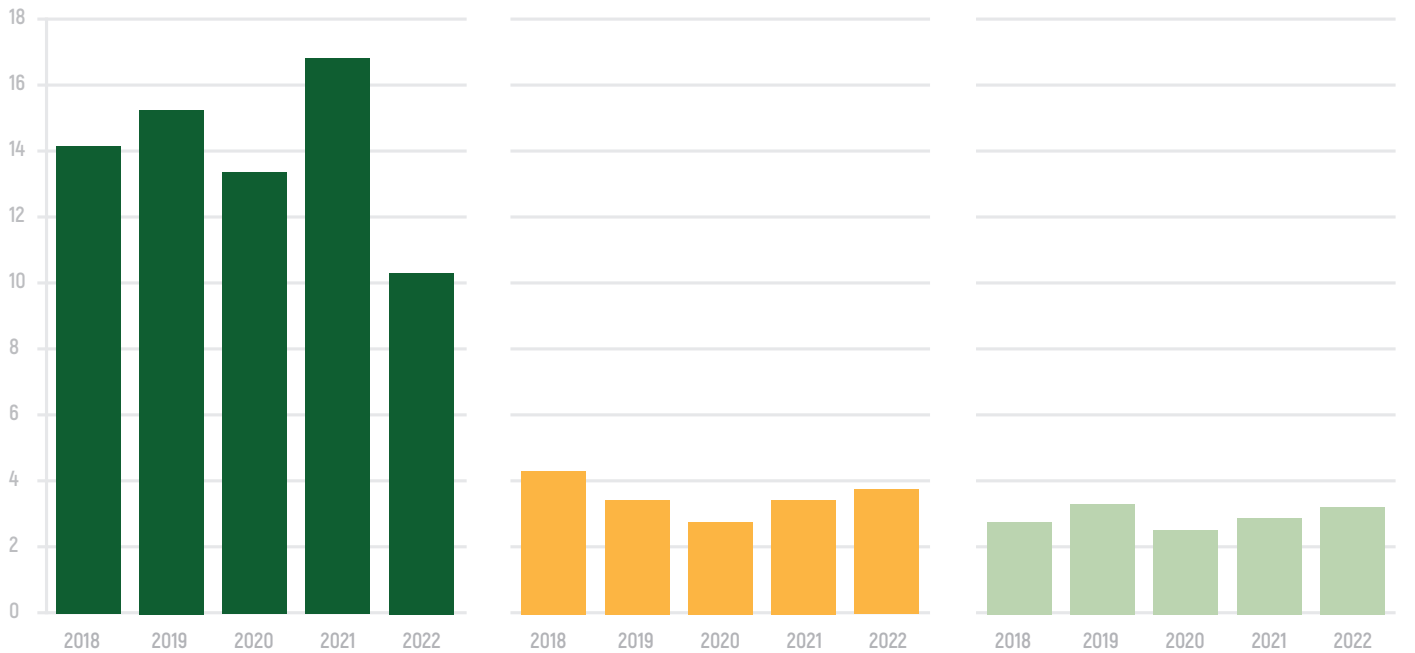
РІПАК

тонн

намолочено **167,03** т
при врожайності 31,9 ц/га

Врожай олійних культур 2018-2022 рр.

Згідно з даними Держстату, млн т



СОНЯШНИК

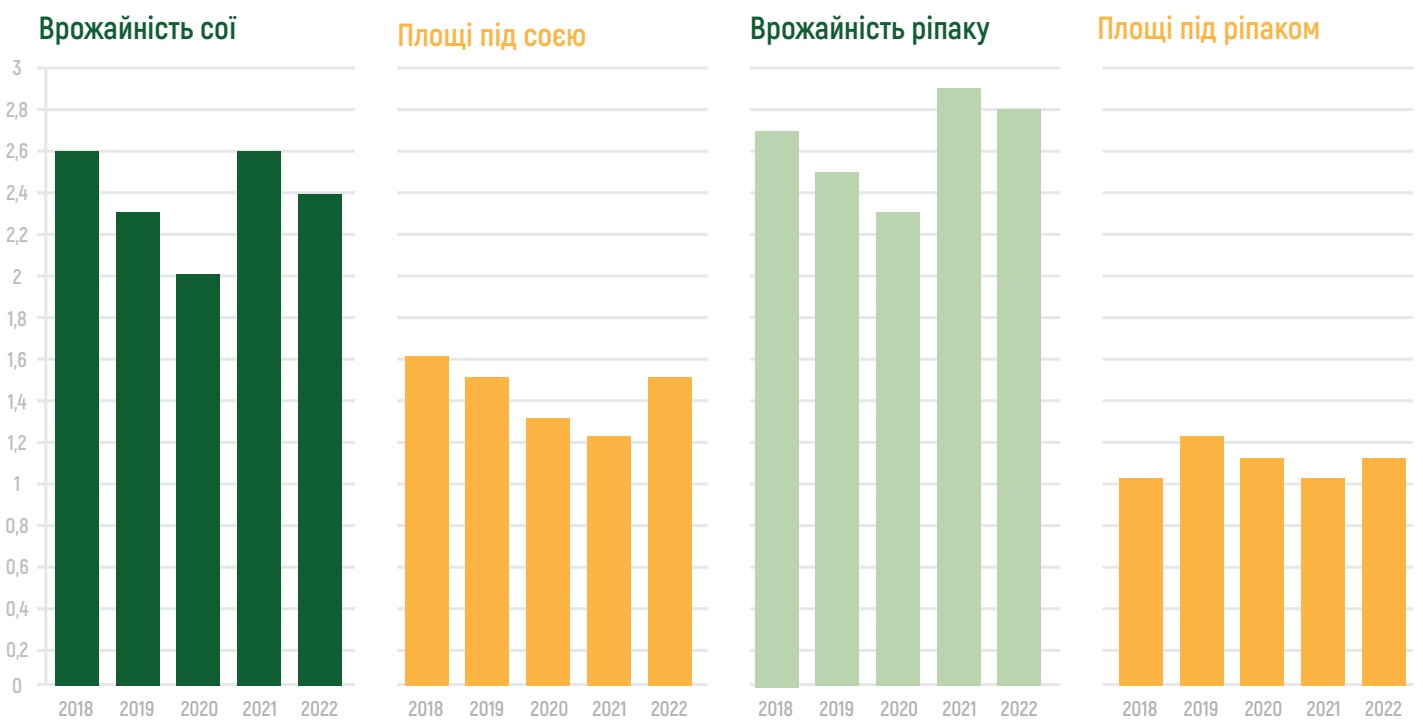
СОЯ

РІПАК

Як бачимо: кількість врожаю соняшнику різко зменшилась, а от сої та ріпаку навпаки збільшилась. Якщо з першим все зрозуміло, оскільки левову частку соняшнику вирощували на Півдні країни, то на сою і ріпак варто поглянути детальніше. Питання просте: загальний врожай всіх культур в Україні зменшився, а тут ситуація зворотна. І тут є 2 варіанти: площі або врожайність.

Врожайність та площі під олійними у 2018-2022 рр.

Згідно з даних Держстату, в т/га та млн га



СОЯ

РІПАК

З даного графіку бачимо, що цьогоріч була хороша врожайність цих культур та зросла кількість посівних площ. В Мінагро також помітили таку динаміку і дійшли висновку, що через складну логістику зернових, фермери все більше роблять ставку на олійні культури.

У 2022 році в Україні було зібрано **3,7 млн т** сої, з яких **1,6-1,7 млн т** піде на переробку, а приблизно 2 млн т може бути експортовано.

Соя зручна, вигідна, експортноорієнтована культура з кожним роком утримує позиції по площах посівів і останні 5 років – по рівню врожайності. Навіть 2022 рік та посівна під кулями не стали винятком: 2021-го під соєю було **1,2 млн га**, цьогоріч – **1,19 млн га**.

Соя за своєю природою насичує ґрунт азотом. Завдяки бульбочковмісним бактеріям азот з повітря не просто засвоюється рослиною, але й лишається потім у землі,

збагачуючи її перед наступними посівами. Відтак, введення сої в сівозміну дозволяє економити на азотних добривах (аж до 50%), які рекордно здорожчали в останні роки. Також, за даними канадських науковців, вона дає добрі врожаї після кукурудзи, пшениці, вівса, інших зернових. І водночас є добрим попередником для цих культур. А ультраранні й ранньостиглі сорти дають полю можливість «відпочити» перед осінньою посівною. Тож соя – гнучка й корисна для введення в сівозміну.

Соя потребує менше затрат на сушіння готового врожаю (а це особливо важливо, оскільки газ і електроенергія дорожчають і дорожчатимуть у майбутньому). Врожай цієї культури легше транспортувати та зберігати.

Зважаючи на ці та інші фактори, соя не втратила цьогоріч у площах посівів. Не втратить і наступного року. Для цього теж є низка причин.

По-перше, в світі постійно росте запит на білкові культури та продукти з них. Попри те, що в ЄС 2022-го посіви з соєю були найбільшими за останні роки (**4,5 млн га**), відповідно очікується й високий врожай, ціни на глобальному ринку на товар і його потрібність не зменшаться. Причиною є неврожайність і посухи в США та Китаї. КНР виходить на міжнародні ринки соєвих бобів, нарощуючи імпортну активність. Це провокує ріст цін на світовому ринку. А отже, попит на сою і ціна на неї не зменшиться.

По-друге, проблеми з експортом зернових в Україні. На початку серпня Міністерство аграрної політики та продовольства України покращило прогнози щодо збору зернових і олійних – до **65-67 млн тонн**. З одного боку це – хороша новина, але з іншого це – новий виклик для аграріїв у зберіганні врожаю. Через початок військових дій між Україною та Росією 24 лютого 2022 року в перші місяці війни були заблоковані порти Чорного та Азовського морів, що призвело до зупинки експорту шроту. Частково проблему вирішила «зернова угода» за посередництва ООН та Туреччини, однак порти Миколаєва залишаються заблокованими. Не зважаючи на розблокування портів, ми все ще маємо дефіцит місткостей, заводів і елеваторів для зберігання й перероблення зібраної з поля продукції. Разом з новим врожаєм ми все одно матимемо перехідних залишків продукції на рівні +-30 млн тонн. У цій ситуації соя має виграшні позиції для реалізації й експорту: її менше, ніж зернових, та легше перевезти наземним і водним транспортом.

По-третє, основні регіони вирощування сої (Житомирська, Тернопільська, Хмельницька, Київська) наразі не перебувають у зоні активних бойових дій і не можуть конкурувати з південними регіонами, скажімо, в площах пшениці чи ячменю. На полях у північних і західних областях гарні показники демонструють такі сорти як Абеліна, Ментор, Сіберія, Амадеа, Аляска та інші, тож є сенс надалі розвивати й нарощувати площі під цією культурою.

ПРОГНОЗИ

Відтак диверсифікація ризиків, попит на світовому ринку, відносно легке вирощування та інші фактори роблять сою привабливою для аграріїв. Тому площа посівів 2023-го буде або на рівні цього року, або збільшиться.

Чи буде насіння? По цьому відповідь дам одразу: насіння сої вистачить. По культурі ще не почалися жнива, тож насіння аграрії закуповуватимуть пізніше. Наприклад, цього року станом на середину лютого, перед посівною аграрії були забезпечені насінням на 80% (або вже поставлене насіння, або заброньоване). Решту докуповували безпосередньо перед висівом.

Та й насіннєвому сегменту є що запропонувати: уторік на насіння в Україні вирощувалося 112 сортів сої на площі в понад 10 тис. га. Лідерами були Страйв, Стайн, Ментор, Кофу, Абеліна, Езра та Сіберія. Цьогоріч ситуація майже не змінилася. Елітні, стресостійкі та високоврожайні сорти сої продовжують вирощувати на насіння такі компанії як «Lidea», «Прогрейн», «ЗААТБАУ», «Мертек» та інші.

Також заходять на ринок і нові компанії. Приміром, SOYTEK – румунська компанія, яка є партнером американської STINE. За словами Стеліана Фуйа, селекціонера компанії, в Україні наразі наявні 3 сорти сої 06N02, 11N20, 20N23, які знаходяться на реєстрації. Також другий рік поспіль проводяться дослідження в польових випробуваннях у 10-11 локаціях по всіх кліматичних зонах. У SOYTEK очікують, що на наступний рік нові технологічніші сорти, які одночасно дешевші для вирощування, будуть доступні українським виробникам.

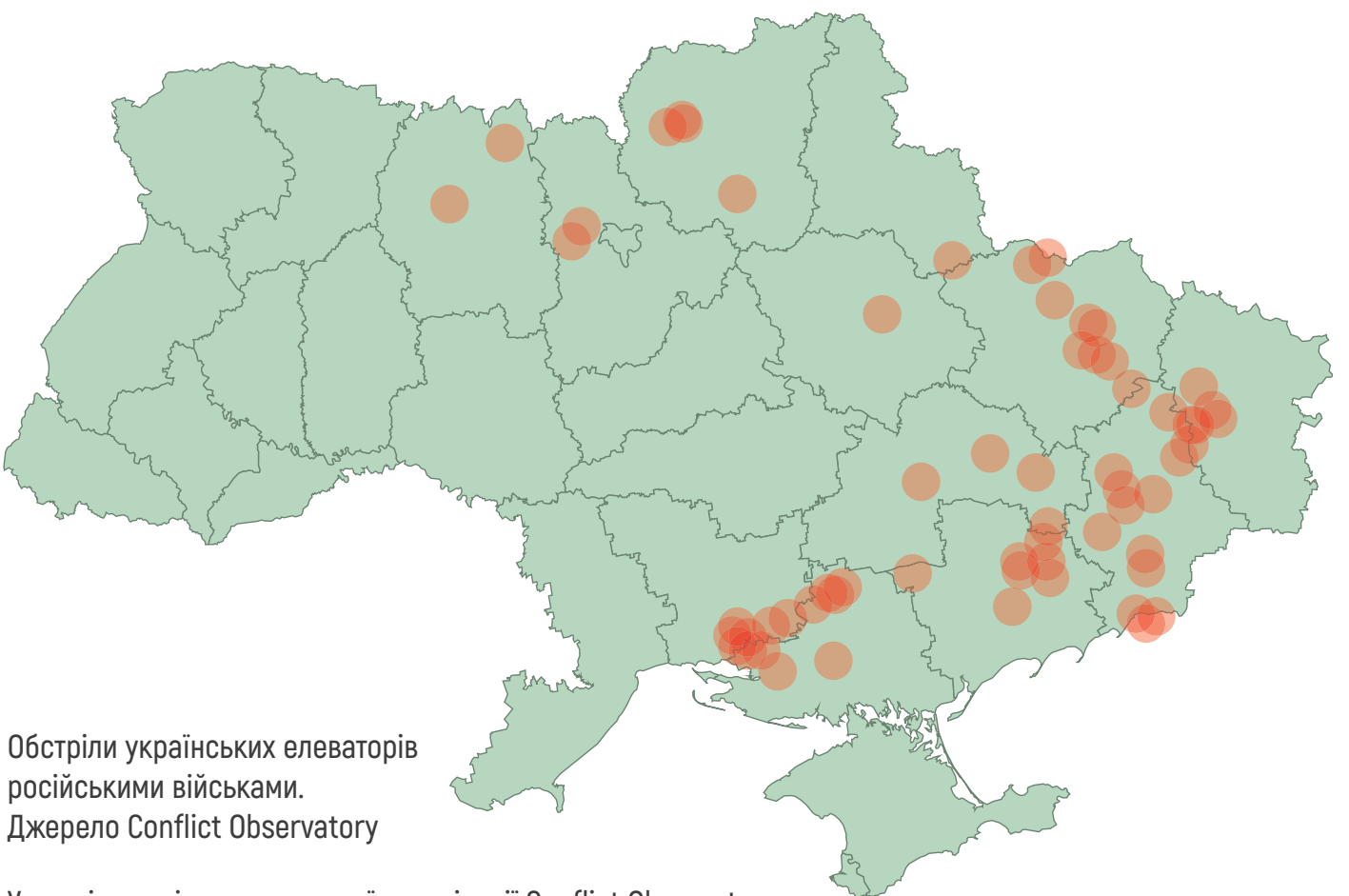
Тож 2023-го аграріям будуть доступні різні види сортів сої під різні кліматичні умови та запити. При чому як від уже відомих, так і від нових перевірених виробників.

ОРЕНДА

Закінчився воєнний 2022 рік, який попри все не зміг зупинити елеваторне будівництво. Воно переформатувалося, перемістилося, але – тривало і, сподіваємося, що буде тривати й далі. Як зазвичай, підбиваємо підсумки будівництва нових зерносховищ у році, що минув. На жаль, війна переформатувала і цей традиційний матеріал, до нього додався ще один розділ – про руйнування. Читайте, яким загалом був 2022-й для елеваторних потужностей України.

Україна втратила близько 10 млн тонн елеваторних потужностей

Обсяги потужностей розбитих та окупованих елеваторів достеменно зараз ніхто не може оцінити. Війна продовжується. Але за попередніми розрахунками втрачено сховищ на **понад 10 млн т** одночасного зберігання. За даними KSE, орієнтовна вартість ремонту пошкоджених та заміни розбитих елеваторів наближається до **$1,1 млрд**. Крім того вороги знищили або викрали близько **2,8 млн т** зернових та **1,2 млн т** олійних на суму $1,87 млрд.



Обстріли українських елеваторів російськими військами.
Джерело Conflict Observatory

У дослідженні американської організації Conflict Observatory підрахували, що Україна втратила кожний шостий елеватор, і не тільки на близьких до фронту територіях.

«Приблизно 1 з 6 (15,73%) українських зерносховищ були знищені, пошкоджені росією та підпорядкованими їй силами, або потрапили під їх контроль з початку вторгнення 24 лютого. З 344 об'єктів, знятих супутниками, виявили, що 75 із них демонструють видимі пошкодження», – йдеться в повідомленні.

ЗБІЛЬШИЛОСЬ БУДІВНИЦТВО ЕЛЕВАТОРІВ НА ЗАХОДІ УКРАЇНИ

Після вторгнення ворога, аграрії зі сходу та центру України екстрено евакуювали своє зерно на захід, де виявився дефіцит зерносховищ. Ряд компаній, незважаючи на війну, збудували нові елеватори. Виробники елеваторного обладнання говорять, що тенденція збільшення будівництва елеваторів у західній частині України збережеться і на 2023 рік.

УКРАЇНСЬКИЙ БІЗНЕС КУПЛЯВ ТА ОРЕНДУВАВ ЕЛЕВАТОРИ В КРАЇНАХ ЄС

Закриті порти Великої Одеси на початку війни змусили шукати альтернативні шляхи експорту. Бізнес переорієнтувався на сухопутну логістику через кордони з ЄС. Почали купувати та брати в оренду елеватори за кордоном. Наприклад, Grain Alliance придбали зерносховище у Словаччині, «ОССОЙО» орендували у Румунії, і так далі. Користуючись попитом з боку України, європейці підняли ціни на свої елеватори в декілька разів.

ПО ЕЛЕВАТОРАХ ВДАРИЛИ БЛЕКАУТИ

Кілька місяців поспіль ворог обстрілює українську енергетичну інфраструктуру. Як наслідок від знеструмлення страждає і населення, і промислові підприємства, і аграрії. Елеватори не є виключенням. Власники зерносховищ повідомляють, що без електроенергії та вентиляції зерно в металевих силосах втрачає якість. Аграірії несуть великі втрати.

РУЙНУВАННЯ ЗЕРНОСХОВИЩ ТА ТЕРМІНАЛІВ

За різними дослідженнями Україна втратила від 10 до 13 млн тонн елеваторних потужностей від початку повномасштабного вторгнення. Загалом до повномастабного вторгнення в Україні було 56,6 млн тонн потужностей одночасного зберігання зернових. За оцінками Elevatorist.com, з 24 лютого до листопада 2022 року кількість потенційно зруйнованих або пошкоджених сховищ досягла 77 одиниць або 9,4 млн тонн.

ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

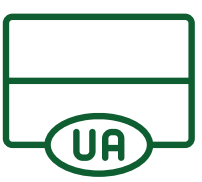
НАДАННЯ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ В ОРЕНДУ

За 2022 рік Компанією отримано чистий дохід від оренди елеваторного комплексу на загальну суму **85 552 тис. грн**, що на **17%** менше за аналогічний показник 2021 року, за рахунок зменшення вартості орендних платежів.

ОРЕНДА елеваторного комплексу

ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

У 2022 році Компанія займалась лише експортом товарів українського виробництва.

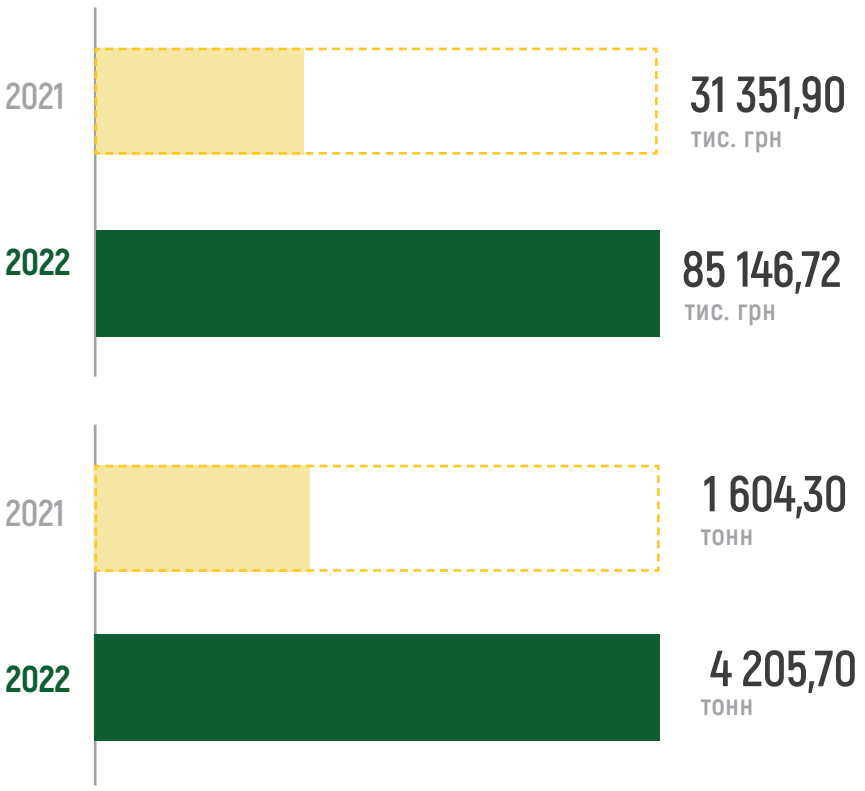


внутрішній ринок **0%**

100% експорт

СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ

У 2022 році Компанія не займалась реалізацією зернових культур та зосередила свою торгову політику на експорті соєвого шроту, та в загальному реалізувала **4 205,7 тонн**, що за результатами 2022 року вплинуло на збільшення чистого доходу від реалізації товарів. Компанія поступово планує нарощення експорту продукції переробки сої та в подальшому не виключає можливість торгівлі зерновими культурами.

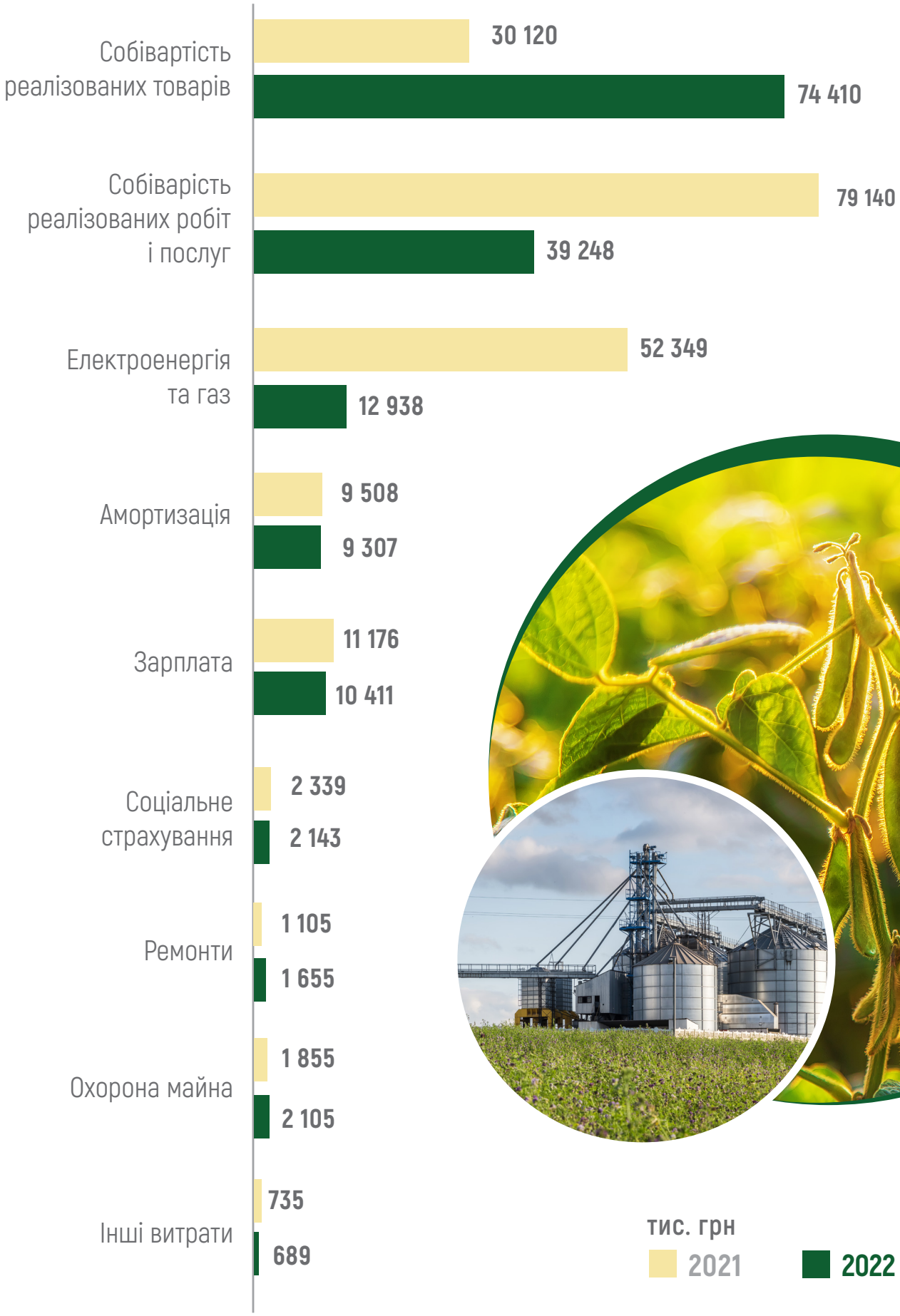


ШРОТ СОЄВИЙ
кормовий тостований негранульований

СОБІВАРТІСТЬ ПРОДАЖУ

У 2022 році собівартість реалізованих товарів збільшилась на **44 290 тис. грн**, або на **147,05 %**, внаслідок зростання обсягів реалізації товарів. Значну частину в структурі собівартості оренди елеваторного комплексу займають газопостачання та електроенергія, заробітна плата та амортизація. Зростання собівартості оренди елеваторного комплексу за результатами 2022 року в порівнянні з 2021 роком можна пов'язати зі зменшенням обсягів витрат на утримання елеваторного комплексу внаслідок зменшення у орендаря обсягів наданих елеваторних послуг (зберігання зернових та послуг доробки).

СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ ПРОДАЖУ



ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Протягом 2021/2022 року підприємство демонструвало позитивні значення валової рентабельності, за підсумками 2022 року даний показник склав **33,4%**. Валовий прибуток за 2022 рік порівняно з 2021 роком зріс на **31 877 тис. грн** переважно внаслідок збільшення – чистого доходу на **26,99%**, за рахунок збільшення обсягів реалізації товарів.

ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ТИС. ГРН

	2022	2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	170 699	134 423
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(113 658)	(109 259)
Валовий прибуток	57 041	25 164
Валова рентабельність	33,4%	18,72%
Інші операційні доходи	3 877	885
Адміністративні витрати	(2 278)	(1 545)
Витрати на збут	(2 693)	(574)
Інші операційні витрати	(3 506)	(1 188)
Прибуток від операційної діяльності	52 441	22 742
Інші доходи	84 378	53 881
Фінансові витрати	(68)	(80)
Інші витрати	(164 572)	(10 981)
Чистий прибуток за період		65 562
Збиток	(27 821)	
Рентабельність діяльності		48,77%

У 2022 році спостерігаються зміни в складі операційних витрат та доходів, зокрема:

1) інші операційні доходи – **зросли на 2991 тис. грн** за рахунок виникнення позитивних значень курсових різниць.

2) адміністративні витрати – **зросли на 733 тис. грн** за рахунок збільшення витрат на юридичні, правові, консультаційні, інформаційно-консультаційні послуги.

3) витрати на збут товарів – зросли на **2 119 тис. грн** за рахунок зростання витрат на

транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги.

4) інші операційні витрати – **зросли на 2 318 тис. грн** за рахунок від'ємних значені курсових різниць та інших витрат операційної діяльності.

ІНШІ ДОХОДИ ПРЕДСТАВЛЯЮТЬ СОБОЮ:

- суму часткового прощення боргу за нарахованими відсотками за користування позикою, отриманою від нерезидента, в 2022 році сума прощення склала **54 853 тис. грн**, а в 2021 році – **27 251 тис. грн**; та
- суму доходів від реалізації фінансових інвестицій, а саме цінних паперів у формі іменних інвестиційних сертифікатів бездокументарних у розмірі **29 525 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, у розмірі **136 371 тис. грн**;
- суму собівартості реалізованих фінансових інвестицій у розмірі **28 201 тис. грн**.

У 2022 році спостерігається збільшення інших витрат в порівнянні з 2021 роком на суму **153 591 тис. грн**, що зумовило отримання Компанією чистого збитку у розмірі **27 821 тис. грн**.

АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

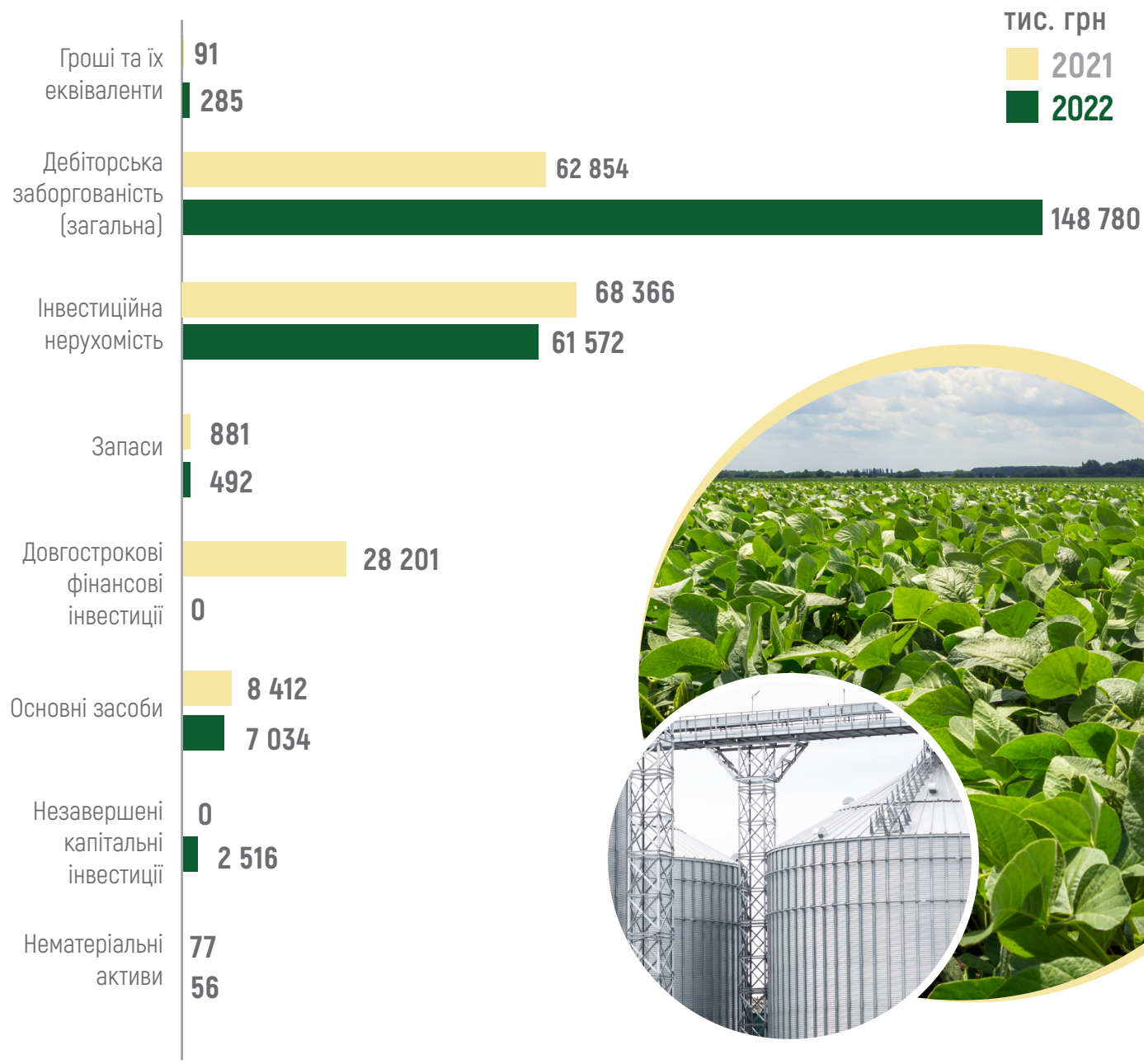
Станом на кінець 2022 року вартість активів Компанії склала **221 420 тис. грн** – на **30,3% більше**, ніж в 2021 році. Основними причинами збільшення активів було збільшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги й іншої поточної дебіторської заборгованості у вигляді наданих фінансових допомог.

В структурі активів Компанії станом на 31.12.2022 значну частину займають: дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги (**37,8%**), інша поточна дебіторська заборгованість (**28,3%**) інвестиційна нерухомість (**27,8%**). Загальна дебіторська заборгованість за 2022 рік зросла, а саме в структурі – найбільше зросла торгівельна дебіторська заборгованість (на **43 168 тис. грн**, або на **106,02%)** Серед найбільших боржників були такі компанії, як ТОВ «КЛОВ» (**83 556 тис. грн**). Як було зазначено, в структурі активів компанії станом на 31.12.2022 значну частку займає загальна дебіторська заборгованість (**67,2%**), яка за 2022 рік в порівнянні з 2021 роком зросла, а саме на **85 926 тис. грн**.

Основну частину в структурі пасивів Компанії на кінець 2022 року займають поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та інші поточні зобов'язання.

Сума поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в структурі пасивів збільшилась на **34,06%**.

СТРУКТУРА АКТИВІВ

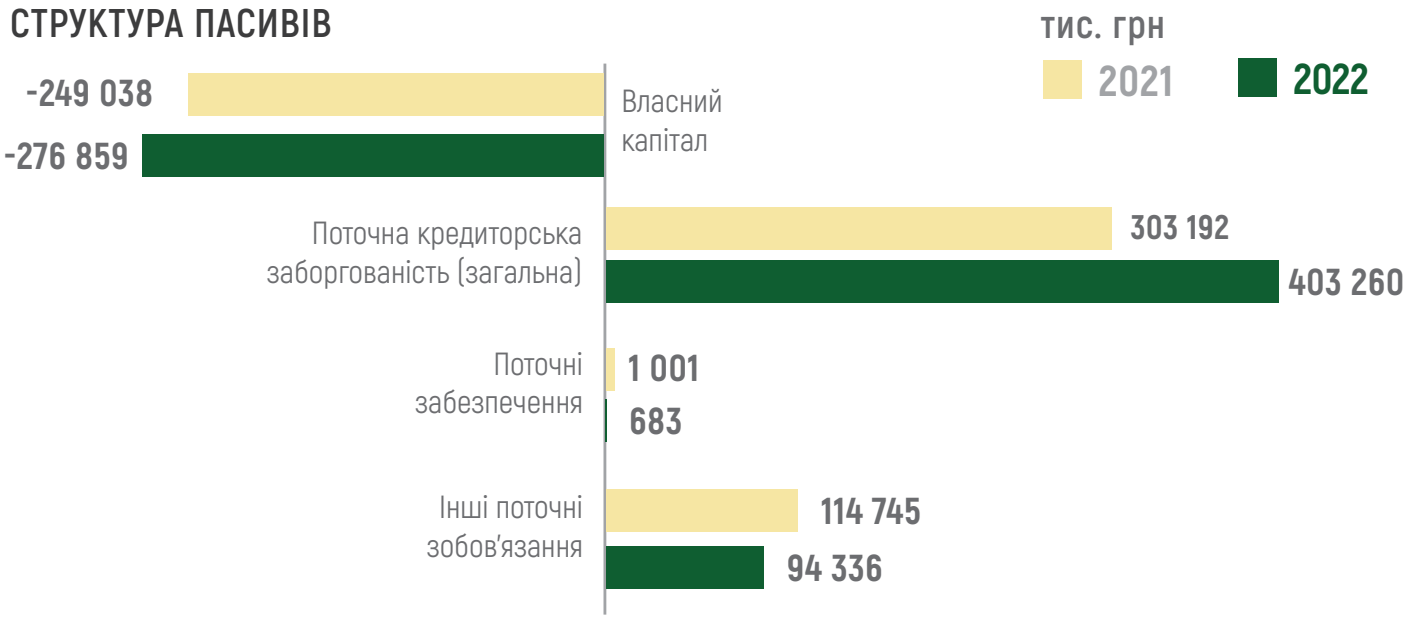


Компанія в попередніх періодах залучала кредитне фінансування від нерезидента, тому відповідне значення суми кредитних коштів пов'язане з коливанням значенням курсових різниць. Сума інших поточних зобов'язань в структурі пасивів зменшилась на **17,8%**. Інші поточні зобов'язання Компанії в основному складаються з нарахованих процентів за користування кредитом від нерезидента, зменшення заборгованості пов'язане з частковим прощенням процентів нерезидентом.

В загальному, заборгованість на кінець 2022 року за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці, розрахунками зі страхування, за одержаними авансами зросла на **100 068 тис. грн**, або на **33%**.

Сума власного капіталу Компанії змінилась за рахунок отримання в 2022 році збитку в розмірі **27 821 тис. грн**.

СТРУКТУРА ПАСИВІВ



ЛІКВІДНІСТЬ КОМПАНІЇ

Індикатори ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0005	0,0002
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,3	0,15
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,302	0,15

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 31.12.2022 року Компанія може негайно погасити 0,05% кредиторської заборгованості.

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 31.12.2022 року Компанія може погасити 30% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2021 р. – 15%). 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 31.12.2022 року Компанія має активи для погашення 30,2% своїх поточних зобов'язань (станом на 31.12.2021 р. – 15%).

Загалом, фінансові показники за результатами 2022 року свідчать про недостатню фінансову стійкість Компанії, проте усі показники ліквідності за 2022 рік збільшились у порівнянні з 2021 роком. Компанія продовжує приймати ефективні управлінські рішення щодо використання власних активів з метою покриття певного рівня дефіциту ліквідності.

04 КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління Компанії є **Загальні збори учасників** (вищий орган керівництва) та **Директор** (виконавчий орган).

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ	ДИРЕКТОР
Вищий орган керівництва	Виконавчий орган

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.

- 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.

05 СТАЛИЙ РОЗВИТОК

СТАЛИЙ РОЗВИТОК

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ КАДРОВОЇ ПОЛІТИКИ КОМПАНІЇ

Повне дотримання соціального пакету

• Відповідно до трудового законодавства України

Дотримання умов праці

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

Система навчання персоналу

• Внутрішня підготовка відповідно до галузевих інструкцій

• Зовнішнє навчання із залученням обласних учбових комбінатів (для спеціальностей підвищеної небезпеки)

Соціальна політика

• Контролюється дотримання всіх соціальних гарантії по відношенню до співробітників

Підтримка мобілізованих 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

06 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

БІЗНЕС РИЗИКИ

- Ризик геополітичного середовища
- Транспортний ризик

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

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

ПРАВОВІ РИЗИКИ

- Ризик податкової системи України

РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

- Нанесення шкоди корпоративній репутації

УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-РИЗИКАМИ

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.

ТРАНСПОРТНИЙ РИЗИК

Військові дії на території України можуть привести до значного ускладнення транспортування шроту. Ось кілька можливих ризиків,

які пов'язані з залізничним транспортом для вивезення шроту через цю війну:

- **безпека перевезень:** війна може створити небезпеку для безпеки перевезень шроту залізничним транспортом. Існує ризик терористичних нападів, диверсій, знищення колій та інфраструктури.
- **затримки:** війна може призвести до затримок у русі поїздів, особливо у зоні конфлікту. Затримки можуть виникнути через введення додаткових перевірок та інших процедур безпеки, що сповільнюють рух поїздів.
- **зміна маршруту:** у разі збільшення ризиків безпеки на певному маршруті, компанії можуть бути змушені змінювати маршрут перевезень. Це може призвести до збільшення витрат та затримок.
- **збільшення вартості:** умови війни можуть призвести до збільшення вартості перевезення шроту залізничним транспортом через підвищення ризиків та збільшення витрат на безпеку.

Для зменшення транспортного ризику Компанія може вжити наступні заходи:

- **ретельне планування:** Компанія повинні ретельно планувати свої перевезення, враховуючи ризики та можливі затримки.
- **розробка альтернативних маршрутів:** Компанія може розробляти альтернативні маршрути перевезень, які пройдуть через менш ризиковані зони. Також важливо розглядати можливість використання інших видів транспорту, таких як морський або автомобільний транспорт.
- **збільшення безпеки:** Компанія може вживати заходів для забезпечення безпеки перевезень, таких як збільшення кількості охоронних працівників на залізничних станціях та патрулювання маршрутів перевезень.

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

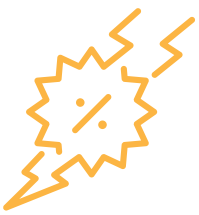
Компанія на постійній основі аналізує зміни своїх грошових потоків та стан кредитного портфелю, щоб уникнути проблем з обслуговуванням своїх зобов'язань. Для забезпечення достатнього рівня ліквідності Компанія підтримує ефективне бюджетування та гнучкість процесів управління фінансами.

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

Мінімізація валютних ризиків 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.

07 ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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 2022 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 2022 року, була затверджена до випуску керівництвом 21 лютого 2023 року.

Підписано від імені Компанії:

Директор

М.П.

Підпис

Заболотний А. С.

(ПІБ)

Crowe Erfolg Ukraine
Вул. Редутна, 8, Київ
Тел. +38 095 739 74 95
o.bogdanova@crowe.com.ua
www.crowe.com/ua/croweaa

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 2022 року та Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, 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 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 20 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові 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 військової діяльності в Україні та

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.

© 2022 Crowe Erfolg Ukraine LLC

їх вплив на діяльність Компанії. 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 А.Є. Воробієнко

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

Ключовий партнер з аудиту О.В. Садовський

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101329

м. Київ, 23 травня 2023 року

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАНДА"**	за ЄДРПОУ	21675222		
Територія	**Шевченківський р-н м. Київ**	за КАТОТТГ[1]	UA80000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання	**Товариство з обмеженою відповідальністю**	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	**Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна**	за КВЕД	68.20		
Середня кількість працівників[2]	**88**				
Адреса, телефон	**вулиця Десятинна, буд. 4/6, 3 поверх, кімната 34-В, м. КИЇВ, 01001, УКРАЇНА**				
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака					

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати)

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Форма N1 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	77	56
· первісна вартість	1001	192	192
· накопичена амортизація	1002	115	136
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	2 516
Основні засоби:	1010	8 412	7 034
· первісна вартість	1011	57 065	57 680
· знос	1012	48 653	50 646
Інвестиційна нерухомість:	1015	68 366	61 572
· первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	114 678	115 195
· знос інвестиційної нерухомості	1017	46 312	53 623
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	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**	**105 056**	**71 178**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	881	492
Виробничі запаси	1101	881	492
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	40 715	83 883
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
· за виданими авансами	1130	18 481	137
· з бюджетом	1135	3 638	2 038
· 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	20	62 722
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	91	285
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	91	285
Витрати майбутніх періодів	1170	64	71
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	954	614
Усього за розділом II	**1195**	**68 844**	**150 242**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**169 900**	**221 420**

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	(249 438)	(277 259)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**(249 038)**	**(276 859)**
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**	**-**	**-**

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
· довгостроковими зобов'язаннями	1610	289 147	387 625
· товари, роботи, послуги	1615	9 810	14 388
· розрахунками з бюджетом	1620	330	278
· у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
· розрахунками зі страхування	1625	213	202
· розрахунками з оплати праці	1630	811	767
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	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	1 001	683
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	114 745	94 336
Усього за розділом III	**1695**	**418 938**	**498 279**
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**	**169 900**	**221 420**

Директор Підпис Заболотний А. С. (ПІБ)

Головний бухгалтер Підпис Синельник Ю. О. (ПІБ)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАНДА"	за ЄДРПОУ	21675222		
	(найменування)				

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ на 31 грудня 2022 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	170 699	134 423
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
· премії підписані, валова сума	2011	-	-
· премії, передані у перестрахування	2012	-	-
· зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
· зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(113 658)	(109 259)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
· Прибуток	2090	**57 041**	**25 164**
· Збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
· зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
· зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 877	885
у тому числі: · дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
· дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
· дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 278)	(1 545)

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на збут	2150	(2 693)	(574)
Інші операційні витрати	2180	(3 506)	(1 188)
у тому числі: · витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
· витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
· Прибуток	2190	**52 441**	**22 742**
· Збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	84 378	53 881
у тому числі: · дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(68)	(80)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(164 572)	(10 981)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
· Прибуток	2290		**65 562**
· Збиток	2295	**(27 821)**	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
· Прибуток	2350	-	**65 562**
· Збиток	2355	**(27 821)**	**-**

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**	**(27 821)**	**65 562**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 292	1 136
Витрати на оплату праці	2505	11 290	11 865
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 247	2 351
Амортизація	2515	9 331	9 580
Інші операційні витрати	2520	23 200	57 514
Разом	**2550**	**47 360**	**82 446**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор Підпис Заболотний А. С.
(ПІБ)

Головний бухгалтер Підпис Синельник Ю. О.
(ПІБ)

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАНДА"	за ЄДРПОУ	21675222		
	(найменування)				

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
· реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	146 453	137 536
· Повернення податків і зборів	3005	-	-
· у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	36	221
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	7
Надходження від повернення авансів	3020	10	4 665
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	571	42
Витрачання на оплату:			
· Товарів (робіт, послуг)	3100	(15 439)	(51 504)
· Праці	3105	(9 176)	(9 155)
· Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 480)	(2 458)
· Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 085)	(2 914)
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	(3 085)	(2 914)
Витрачання на оплату авансів	3135	(76 550)	(65 101)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 881)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(608)	(267)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**36 851**	**11 072**

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації			
· фінансових інвестицій	3200	29 525	-
· необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
· відсотків	3215	-	-
· дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	730	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
· фінансових інвестицій	3255	-	(8 094)
· необоротних активів	3260	(3 061)	(2 850)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(63 445)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(36 251)**	**(10 944)**
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	(420)	(12 000)
· Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(38)	(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**	**(458)**	**(51)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**142**	**77**
Залишок коштів на початок року	3405	91	70
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	52	(56)
Залишок коштів на кінець року	3415	285	91

Директор Заболотний А. С.

Підпис (ПІБ)

Головний бухгалтер Синельник Ю. О.

Підпис (ПІБ)

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАНДА"	за ЄДРПОУ	21675222		

(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

Форма N4 Код за ДКУД 1801005

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**400**	-	-	-	**(249 438)**	-	-	**(249 038)**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**400**	-	-	-	**(249 438)**	-	-	**(249 038)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**(27 821)**	-	-	**(27 821)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	41111	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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**	-	-	-	-	**(27 821)**	-	-	**(27 821)**
Залишок на кінець року	**4300**	**400**	-	-	-	**(277 259)**	-	-	**(276 859)**

Директор Підпис Заболотний А. С.

(ПІБ)

Головний бухгалтер Підпис Синельник Ю. О.

(ПІБ)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

Форма N4 Код за ДКУД 1801005

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАНДА"	за ЄДРПОУ	21675222		
Територія	Шевченківський р-н м. Київ	за КАТОТТГ[1]	UA80000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20		
Середня кількість працівників[2]	88				
Адреса, телефон	вулиця Десятинна, буд. 4/6, 3 поверх, кімната 34-В, м. КИЇВ, 01001, УКРАЇНА				
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака					

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати)

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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 зм[illegible]	**4295**	-	-	-	-	**65 562**	-	-	**65 562**
Зал[illegible] на кінець року	**4300**	**400**	-	-	-	**(249 438)**	-	-	**(249 038)**

Директор

Заболотний А. С.

Підпис (ПІБ)

Головний бухгалтер

Синельник Ю. О.

Підпис (ПІБ)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАНДА"	за ЄДРПОУ	21675222		
Територія	Шевченківський р-н м. Київ	за КАТОТТГ[1]	UA80000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20		
Середня кількість працівників[2]	88				
Адреса, телефон	вулиця Десятинна, буд. 4/6, 3 поверх, кімната 34-В, м. КИЇВ, 01001, УКРАЇНА				
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака					

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати)

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Форма N5 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 (переоцінної) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоцінної) 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	192	115	-	-	-	-	-	21	-	-	-	192	136
Разом	080	**192**	**115**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**21**	**-**	**-**	**-**	**192**	**136**
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			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	114 678	46 312	-	-	-	-	-	7 311	-	517	-	115 195	53 623	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	53	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	53	5	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	50 709	43 954	492	-	-			1 349	-	-	-	51 201	45 303	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2 313	1055	-	-	-	-	-	423	-	-	-	2 313	1 478	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 772	2 592	42	-	-	-	-	65	-	-	-	2 814	2 657	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	819	668	-	-	-	-	-	70	-	-	-	819	738	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	399	384	87	-	-	6	6	87	-	-	-	480	465	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	**171 743**	**94 965**	**621**	**-**	**-**	**6**	**6**	**9 310**	**-**	**517**	**-**	**172 875**	**104 269**	**-**	**-**	**-**	**-**

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)	63 814
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	39 893
	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	3 566	2 516
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	87	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощуваня) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3 653	2 516

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	-	-	-
інших підприємств	390	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	-
	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**	3 070	1 206
Реалізація інших оборотних активів	**460**	-	-
Штрафи, пені, неустойки	**470**	-	19
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	**480**	-	-
Інші операційні доходи і витрати	**490**	807	2 281
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	68
Фінансова оренда активів	**550**	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	**560**	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	**570**	29 525	28 201
Доходи від об'єднання підприємств	**580**	-	-
Результат оцінки корисності	**590**	-	-
Неопераційна курсова різниця	**600**		136 371
Безоплатно одержані активи	**610**	-	x
Списання необоротних активів	**620**	x	-
Інші доходи і витрати	**630**	54 853	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	- %
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	285
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	285

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	1 000	812	-	1 129		-	683
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	1 000	812	-	1 129		-	683

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	91	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	227	-	-
Запасні частини	850	100	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	26	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	492	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

IX. 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	83 883	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	62 722	-	-	8

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	-
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	28 198

X. 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	-

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	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	9 331
Використано за рік - усього	1310	1 138
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	1 051
з них машини та обладнання	1313	492
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	87
	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 за рік	Втрати від зменшення корисності	Вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		Залишок на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за рік	Вибуло за рік	Залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		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 – 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)	-
	поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій		
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 рослинництва - усього	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 2022 рік

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАНДА"	за ЄДРПОУ	21675222		
Територія	Шевченківський р-н м. Київ	за КАТОТТГ[1]	UA80000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20		
Середня кількість працівників[2]	88				
Адреса, телефон	вулиця Десятинна, буд. 4/6, 3 поверх, кімната 34-В, м. КИЇВ, 01001, УКРАЇНА				
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака					

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати)

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

I. ПОКАЗНИКИ ПРІОРИТЕТНИХ ЗВІТНИХ ГОСПОДАРСЬКИЙ 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	174 576	135 308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174 576	135 308
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	170699	134423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170 699	134 423
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	3 877	855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 877	855
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	84 378	53 881	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84 378	53 881
Усього доходів звітних сегментів	040	**258 954**	**189 189**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**258 954**	**189 189**
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: 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	**258 954**	**189 189**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**258 954**	**189 189**
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	113 658	109 259	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113 658	109 259
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	113 658	109 259	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113 658	109 259
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	2 278	1 545	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 278	1 545
Витрати на збут	100	2 693	574	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 693	574
Інші операційні витрати	110	3 506	1 188	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 506	1 188
Фінансові витрати звітних сегментів	120	68	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68	80
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценти за кредит	122	68	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68	80
Інші витрати	130	164 572	10 982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	164 572	10 982
Усього витрат звітних сегментів:	140	286 775	123 628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286 775	123 628
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	-	-	-	-

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
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	286 775	123 628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286 775	123 628
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	(27 821)	65 561	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27821)	65 561
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	**(27 821)**	**65 561**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(27821)**	**65 561**
5. Активи звітних сегментів	200	**221 420**	**169 900**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**221 420**	**169 900**
з них: Необоротні активи, в т.ч. незавершені капітальні інвестиції	201	71 178	76 856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71 178	76 856
Довгострокові фінансові інвестиції	202	-	28 201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 201
Оборотні активи	203	150 242	64 843	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150 242	64 843
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	**221 420**	**169 900**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**221 420**	**169 900**
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	**384 166**	**404 893**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**384 166**	**408 493**
з них: Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	241	387 625	289 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	387 625	289 147
Інші поточні зобов'язання	242	94 336	114 745	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94 336	114 745
Поточні забезпечення	243	683	1001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	683	1001
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
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	**498 279**	**418 938**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**498 279**	**418 938**
7. Капітальні інвестиції	280	3 653	2 735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 653	2 735
8. Амортизація необоротних активів	290	9 310	9 558	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 310	9 558

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**	85 553	103 071	85 146	31 352	-		-		-		-	-	-	-	170 699	134 423
Балансова вартість активів звітних сегментів	**310**	221 420	169 900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	221 420	169 900
Капітальні інвестиції	**320**	3 653	2 735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 653	2 735
	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	170 699	134 423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170 699	134 423
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	221 420	169 900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	221 420	169 900
Капітальні інвестиції	370	3 653	2 735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 653	2 735
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор

Головний бухгалт

Підпис

Заболотний А. С.

(ПІБ)

Підпис

Синельник Ю. О.

(ПІБ)

ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ТОВ «ПАНДА» (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 21675222) зареєстровано 04 березня 1998 року. Місцезнаходження юридичної особи: 01001, місто Київ, вул. Десятинна, будинок 4/6, поверх 3, кабінет 34-В.

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.

Середньооблікова кількість працівників за 2022 рік – 88 осіб, за 2021 рік – 87 осіб.

Станом на 31 грудня 2022 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 2022		31 грудня 2021	
	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 діяль-

ності, 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 доведення 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 кожну 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 ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

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

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

КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

ЗАПАСИ

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

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

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

У випадку неможливості визначення чистої 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 визнаються на дату операції. Фінансові зобов'язання на кожну наступну 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 кожну наступну 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 кожну наступну 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 допо-

могою 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 2022 року та 31 грудня 2021 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 кожну 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 наявністю 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного прибутку, і враховується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відкладені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць. Відкладені податкові активи зазвичай визнаються для всіх належних вирахуванню з оподаткування тимчасових різниць в тому обсязі, в відношенні якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток,

за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і знижується в тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподатковуваного 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 31.12.2022 року Компанія обліковує нематеріальні активи, в склад яких входить програмне забезпечення, на загальну залишкову вартість **56 тис. грн** (станом на 31 грудня 2021 року – **77 тис. грн**). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки.

Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів у Компанії станом на 31.12.2022 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	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	115 195	114 678
Накопичена амортизація	(53 623)	(46 312)
Чиста балансова вартість	**61 572**	**68 366**

Станом на 31.12.2022 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 31.12.2022 р. становить **61 572 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 31.12.2022 та 31.12.2021, розкрита в Примітках 12, 13.

Контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення у Компанії станом на 31.12.2022 р. відсутні.

Сума капітальних інвестицій в інвестиційну нерухомість за 2022 рік становила **517 тис. грн**.

Основні засоби	31.12.2022	31.12.2021
Машини та обладнання	5 898	6 755
Транспортні засоби	835	1 258
Інструменти, прилади та інвентар	157	180
Інші основні засоби	81	151
Будинки та споруди	48	53
Малоцінні необоротні матеріальні активи	15	15
Чиста балансова вартість	7 034	8 412

Укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів у Компанії станом на 31.12.2022 р. немає.

Станом на 31.12.2022 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 **2 242 тис. грн** (первісна вартість основних засобів – **51 000 тис. грн**, їх накопичена амортизація станом на 31.12.2022 р. – **48 758 тис. грн**).

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) у Компанії станом на 31.12.2022 р. відсутні.

НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2022 р. – **2 516 тис. грн**, станом 31.12.2021 р. – відсутні.

5. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

У 2022 році довгострокові фінансові інвестиції відсутні, оскілки цінні папери були реалізовані. Дохід та собівартість реалізованих інвестиційних паперів відображена у примітках 12 - 13.

Станом на 31.12.2021 у складі Інших фінансових інвестицій статті «Довгострокові фінансові інвестиції» Компанія обліковувала цінні папери – іменні інвестиційні сертифікати бездокументарної форми.

Такі фінансові інвестиції Компанія оцінювала за собівартістю, оскільки неможливо достовірно оцінити їх справедливу вартість на звітну дату. Балансова вартість таких активів станом на 31 грудня 2021 року становила 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

6. ЗАПАСИ

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

Запаси	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Будівельні матеріали	227	128
Запасні частини	99	644
Паливо	91	44
Інші матеріали	33	24
Малоцінні та швидкозношувані предмети	26	17
Сировина і матеріали	16	24
Разом	492	881

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	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців	83 883	40 715
Разом	**83 883**	**40 715**

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2022	31.12.2021
Не прострочена та не знецінена	11 327	18 208
31 - 60 днів	13 659	12 595
61 - 90 днів	10 431	9 912
91 – 365 днів	48 466	-
Разом	**83 883**	**40 715**

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Інша поточна дебіторська заборгованість	62 722	20
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 038	3 638
Аванси видані	137	18 481
Разом	**64 897**	**22 139**

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не знає 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 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	285	91
Разом	**285**	**91**

9. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Податковий кредит	614	474
Податкові зобов'язання	-	480
Разом	**614**	**954**

10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Назва статті	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	400	400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(277 259)	(249 438)
Разом	**(276 859)**	**(249 038)**

Станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал Компанії в розмірі 400 тис. гривень повністю оплачений. Компанія контролюється основними власниками – фізичними особами: Завертаною Ю.П. та Мотузко Д.В.

Засновник/ учасник	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	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%**

Розмір збитку за 2022 рік Компанії становить 27 821 тис. грн, за 2021 рік прибуток – 65 561 тис. грн.

11. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	387 625	289 147
Інші поточні зобов'язання	94 336	114 745
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14 388	9 810
Розрахунки з персоналом за оплату праці	767	811
Поточні забезпечення	683	1 001
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	278	330
Розрахунки зі страхування	202	213
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	2 881
Разом	**498 279**	**418 938**

Станом на 31.12.2022 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 2022 року
Нерезидент	позика	10% до 31.12.2019; 0,01% з 01.01.2020	31 травня 2023	Дол. США	387 625

Кредитор	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31 грудня 2021 року
Нерезидент	позика	10% до 31.12.2019; 0,01% з 01.01.2020	31 грудня 2022	Дол. США	289 147

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

Забезпечення за відпустками

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 2022 р. та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників.

Поточні забезпечення	31.12.2021	Нараховано за 2022 р.	Використано за 2022 р.	Сторновано	31.12.2022
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1 001	1 173	(1 256)	(235)	683
Разом	1 001	1 173	(1 256)	(235)	683

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

Інші поточні зобов'язання	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки за нарахованими відсотками по кредитам	94 323	111 253
Заборгованість по виконавчих листах	13	10
Податковий кредит (суми ПДВ, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання)	-	3 062
Заборгованість за фінансовим кредитом (строком погашення – 03.12.2021, відсоткова ставка – 12%)	-	420
Разом	**94 336**	**114 745**

12. ДОХОДИ

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу	85 552	103 071
Чистий дохід від реалізації товарів (зернових культур)	85 147	31 352
Разом	**170 699**	**134 423**

Інші операційні, фінансові та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Дохід від часткового прощення богу за нарахованими відсотками за користування позикою, отриманою від нерезидента	54 853	27 251
Дохід від продажу цінних паперів (інші доходи)	29 525	-
Дохід від операційної курсової різниці та від купівлі-продажу іноземної валюти (від операцій в іноземній валюті)	3 642	769
Дохід від сторнування резервів відпусток та сумнівних боргів	235	116
Інші доходи (дохід від неопераційної курсової різниці)	-	26 630
Разом	**88 255**	**54 766**

В порівнянні з 2021 у 2022 році інші операційні доходи Компанії зросли на 2 992 тис. грн за рахунок росту курсу валют протягом року та зросли інші доходи на 30 497 тис. грн за рахунок часткового прощення боргу кредитором.

13. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Собівартість реалізованих покупних с/г товарів	(74 410)	(30 120)
Електроенергія та газ	(12 938)	(52 349)
Заробітна плата	(10 411)	(11 176)
Амортизація	(9 307)	(9 580)
Виплати на соціальне страхування	(2 143)	(2 339)
Охорона елеваторного комплексу	(2 105)	(1 855)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(1 655)	(1 105)
Інші загальновиробничі витрати	(689)	(735)
Разом	**(113 658)**	**(109 259)**

Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські та інші послуги	(1 117)	(429)
Заробітна плата	(463)	(422)
РКО (послуги банку)	(224)	(97)
Телекомунікаційні послуги	(161)	(163)
Соціальне страхування	(102)	(93)
Витрати на страхування	(98)	(96)
Корпоративні витрати	(67)	(34)
Амортизація	(30)	(29)
Інші загальногосподарські витрати	(16)	(149)
Технічний супровід локальної телеком.мережі	-	(33)
Разом	**(2 278)**	**(1 545)**

Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні та інші послуги	(2 693)	(569)
Інші витрати	-	(5)
Разом	**(2 693)**	**(574)**

Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Витрати від операційної курсової різниці	(1 441)	(192)
Лікарняні за рахунок підприємства, з/п військових та ЄСВ	(837)	(171)
Суми нарахованих податків та зборів	(784)	(812)
Інші операційні витрати	(480)	(13)
Разом	**(3 506)**	**(1 188)**

Фінансові та Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Витрати від неопераційної курсової різниці	(136 371)	(10 981)
Витрати на реалізацію фінансових інвестицій	(28 201)	-
Відсотки за користування кредитом	(34)	(51)
Відсотки за користування позикою	(34)	(29)
Разом	**(164 640)**	**(11 061)**

14. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

Дебіторська заборгованість за податками	31.12.2022	31.12.2021
Податок на додану вартість	2 037	3 638
Разом	**2 037**	**3 638**

Поточні податки до сплати	31.12.2022	31.12.2021
Податок на доходи фізичних осіб	174	178
Військовий збір	14	14
Інші податки та збори	90	138
Разом	**278**	**330**

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 2022 році - 20%.

15. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(27 821)	65 562
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(5 008)	(7 867)
Податковий ефект:		-
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	-	7 867
Невизнані відстрочені податкові активи	5 008	-
Разом	-	-

Податок на прибуток не було розраховано з причин не одноразових понесених збитків.

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2022 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 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 відображуються 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 31.12.2022 та 31.12.2021 рр.) представлені у таблицях нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів, надання-отримання фінансового кредиту, оренда бетонозмішувача 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 31.12.2022 р., не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення).

Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Доходи та витрати пов'язаних сторін, відображені в Звіті про фінансовий результат	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін (без ПДВ)	
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Купівля-продаж ТМЦ	-	-	74 410	30 120
Оренда бетонозмішувача	165			
Разом	**-**	**-**	**74 410**	**30 120**

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інша поточна дебіторська заборгованість	28 000	-
Торговельна дебіторська заборгованість	198	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	18 000
Разом	28 198	18 000

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31.12.2022	31.12.2021
Фінансовий кредит	-	420
Разом	-	420

До управлінського персоналу належать: директор та головний бухгалтер.

Протягом року, що закінчився 31.12.2022, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 192 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 42 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	31.12.2022	31.12.2021
Виплата заробітної плати	204	156
Соціальні витрати, пов'язані з виплатою зарплати	45	34
Разом	249	190

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 31.12.2022 р. зобов'язань (в т.ч. умовних) в результаті судових позовів або скарг не існує.

КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не мала контрактних зобов'язань на придбання основних засобів і нематеріальних активів.

ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА

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

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 2022 року та 31 грудня 2021 року.

18. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

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

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

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

тримкою 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 2022 року	36,5686	32,3423
31 грудня 2021 року	27,2782	27,2862

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балансовій вартості, деноміновані в доларах США станом на 31 грудня 2022 року:

СТАТТЯ БАЛАНСУ

Фінансові активи:	31 грудня 2022 року тис. грн
Торгова дебіторська заборгованість	-
Разом	-

Фінансові зобов'язання:	31 грудня 2022 року тис. грн
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(387 625)
Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(94 323)
Разом	(481 948)

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балансовій вартості, деноміновані в доларах США станом на 31 грудня 2022 року:

СТАТТЯ БАЛАНСУ

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

СТАТТЯ БАЛАНСУ

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)**

5%/30% зміцнення/послаблення Доллару по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2022 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2022	Зміцнення/послаблення курсу Долара, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Поточна заборгованість за довгостр. зобов'язаннями	(387 625)	5	19 381
		(30)	(116 288)
Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(94 323)	5	4 716
		(30)	(28 297)
Загальний вплив	**(481 948)**	**5**	**24 097**
		(30)	**(144 585)**

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:

Фінансові зобов'язання:	2021	Зміцнення/послаблення курсу Долара, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова дебіторська заборгованість	10 390	5	(519)
		(30)	3 117
Поточна заборгованість за довгостр. зобов'язаннями	(289 147)	5	14 457
		(30)	(86 744)
Інші довгострокові зобов'язання (нараховані відсотки)	(111 248)	5	5 562
		(30)	(33 375)
Загальний вплив	**(390 005)**	**5**	**19 500**
		(30)	**(117 002)**

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.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

Валові (недисконтовані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
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 позикою	111 253	-	-	**111 253**
Разом:	410 075	555		410 630
Станом на 31.12.2022				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	387 625			**387 625**
Торгівельна кредиторська заборгованість (інша фінансова кредиторська зборг-сть – відсутня)	13 819	569		**14 388**
За відсотками нарахованими за позикою	94 323	-		**94 323**
Разом:	**495 767**	**569**		**496 336**

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

КРЕДИТНИЙ РИЗИК

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

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

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

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

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

Стаття	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	146 605	40 735
Довгострокові фінансові інвестиції	-	28 201
Грошові кошти та їх еквіваленти	285	91
Разом	146 890	69 027

РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

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

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 звітного 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 збиток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склав 27 821 тис. грн, чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склав 65 562 тис. гривень.

Поточні зобов'язання Компанії перевищи-

ли її поточні активи на суму 348 037 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року: на 354 094 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 12.12.2022 р. до договору позики щодо продовження терміну погашення заборгованості до 31.05.2023 р.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

Таким чином фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

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

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 7 лютого 2023 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб - до 20 травня 2023 року.

Основні активи Компанії не є зруйнованими або пошкодженими. Водночас, важко передбачити період часу та масштаби військової діяльності в Україні. Продовження військової діяльності може призвести до знецінення активів, дефіциту людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії. Продовження військової діяльності 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, однак керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідовувати діяльність Компанії в Україні.

21. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року підготовлена згідно НП(С)БО, затверджена керівництвом Компанії 21 лютого 2023 року.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ПАНДА